EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 6.7.2021
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

BIJLAGEN

bij

Voorstel voor een Verordening van het Europees Parlement en de Raad

betreffende Europese groene obligaties

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

BIJLAGE I

FACTSHEET EUROPESE GROENE OBLIGATIES

1. Algemene informatie

– [Publicatiedatum factsheet Europese groene obligaties]

– [De officiële naam van de uitgevende instelling] [indien beschikbaar, identificatiecode voor juridische entiteiten (LEI)] [adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]

– [Naam van door uitgevende instelling toegewezen obligatie] [indien beschikbaar, internationaal effectenidentificatienummer (ISIN)]

– [De identiteit en de contactgegevens van de externe toetsingsinstantie, met inbegrip van adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]

2. Naleving van de voorschriften van de verordening betreffende Europese groene obligaties

[Een verklaring waaruit blijkt dat de uitgevende instelling van de obligatie vrijwillig de vereisten van deze verordening naleeft]

3. Milieustrategie en motivering

– [Informatie over de wijze waarop de obligatie in overeenstemming is met de bredere milieustrategie van de uitgevende instelling]

– [De milieudoelstellingen bedoeld in artikel 9 van Verordening 2020/852 die met de obligatie worden nagestreefd]

4. Beoogde toewijzing van de opbrengsten van de obligatie

4.1 Geschatte tijd tot volledige toewijzing van de opbrengsten

– [De periode waarin de opbrengsten naar verwachting zullen worden toegewezen]

– [De datum waarop de opbrengsten naar verwachting volledig zullen toegewezen]

– [Als deze datum meer dan vijf jaar na de datum van uitgifte van de obligatie valt: een motivering voor de langere periode, op basis van de specifieke kenmerken van de betrokken economische activiteiten, en bijhorende documentatie in een bijlage]

4.2 Procedure voor de selectie van groene projecten en de geschatte ecologische effecten

– [Een beschrijving van de procedures waarmee de uitgevende instelling zal bepalen hoe een project afgestemd is op de taxonomievereisten]

– [Een beschrijving van de relevante technische screeningcriteria bedoeld in de artikelen 10 tot en met 15 van Verordening (EU) 2020/852, en een specificatie van met welke overeenkomstig artikel 10, lid 3, artikel 11, lid 3, artikel 12, lid 2, artikel 13, lid 2, artikel 14, lid 2, en artikel 15, lid 2, van Verordening (EU) 2020/852 goedgekeurde gedelegeerde handelingen rekening werd gehouden]

– [Indien beschikbaar: informatie over de methode en aannames die zijn gebruikt voor de berekening van de belangrijkste impactmaatstaven overeenkomstig de krachtens

artikel 10, lid 3, artikel 11, lid 3, artikel 12, lid 2, artikel 13, lid 2, artikel 14, lid 2, en artikel 15, lid 2, van Verordening (EU) 2020/852 goedgekeurde gedelegeerde handelingen, en voor aanvullende impactmaatstaven. Indien deze informatie niet beschikbaar is, moet dit worden gemotiveerd.]

– [Indien beschikbaar, informatie over eventuele daarmee verband houdende standaardiserings- of certificeringsprocessen bij de selectie van projecten]

– [Indien beschikbaar, een raming van de verwachte positieve en negatieve milieueffecten in geaggregeerde vorm. Indien deze informatie niet beschikbaar is, moet dit worden gemotiveerd.]

4.3 Beoogde in aanmerking komende groene projecten

[Indien beschikbaar voor de uitgevende instelling, wordt de volgende informatie op projectniveau verstrekt, tenzij vertrouwelijkheidsovereenkomsten, concurrentieoverwegingen of een groot aantal onderliggende in aanmerking komende projecten de hoeveelheid details die beschikbaar kan worden gesteld, beperken; in dat geval wordt de informatie ten minste op geaggregeerd niveau verstrekt, en wordt toegelicht waarom informatie op projectniveau niet wordt gegeven:

Voor beoogde in aanmerking komende projecten:

– de milieudoelstellingen ervan als bedoeld in artikel 9 van Verordening 2020/852

– de soorten, sectoren en NACE-codes van deze projecten in overeenstemming met de statistische classificatie van economische activiteiten als opgesteld bij Verordening (EG) nr. 1893/2006[1]

– de landen

– het respectieve bedrag aan obligatieopbrengsten dat zal worden toegewezen, en het percentage opbrengsten dat zal worden toegewezen aan respectievelijk projecten die worden gefinancierd na uitgifte van obligaties en projecten die worden gefinancierd vóór uitgifte

– indien de uitgevende instelling een overheid is, en gepland wordt de obligatieopbrengsten toe te wijzen aan in artikel 4, lid 2, punt c), bedoelde belastingkorting, een raming van het verwachte volume van het inkomstenverlies dat samenhangt met in aanmerking komende belastingkorting

– indien een obligatie beoogde in aanmerking komende projecten medefinanciert, een indicatie van het door de obligatie gefinancierde aandeel

– indien beschikbaar, links naar websites met relevante informatie

– indien beschikbaar, links naar relevante openbare documenten met meer gedetailleerde informatie]

4.4 Niet-toegewezen opbrengsten

[Informatie over hoe het tijdelijke gebruik van niet-toegewezen opbrengsten geen effect zal

[1] Verordening (EG) nr. 1893/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 20 december 2006 tot vaststelling van de statistische classificatie van economische activiteiten NACE Rev. 2 en tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3037/90 van de Raad en enkele EG-verordeningen op specifieke statistische gebieden (PB L 393 van 30.12.2006, blz. 1).

hebben op de verwezenlijking van de milieudoelstellingen]
5. Informatie over rapportage – [Een link naar de website waar allocatierapporten en impactrapporten zullen worden gepubliceerd] – [Een indicatie of allocatierapporten al dan niet per project informatie zullen bevatten over de uitgekeerde bedragen en de verwachte positieve en de negatieve milieueffecten]
6. Andere relevante informatie

BIJLAGE II

JAARLIJKS ALLOCATIERAPPORT VOOR EUROPESE GROENE OBLIGATIES

[Indien het allocatierapport is herzien, moet dit in de titel tot uiting komen]

1. Algemene informatie

– [Publicatiedatum van het allocatierapport] [indien van toepassing, publicatiedatum van het finale allocatierapport of de publicatiedatum van het herziene allocatierapport]]

– [De officiële naam van de uitgevende instelling] [indien beschikbaar, LEI] [adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]

– [Naam van door uitgevende instelling toegewezen obligatie] [indien beschikbaar, ISIN]

– [Indien het allocatierapport werd onderworpen aan een toetsing na uitgifte, de identiteit en de contactgegevens van de externe toetsingsinstantie, met inbegrip van adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]

2. Naleving van de voorschriften van de verordening betreffende Europese groene obligaties

[Een verklaring waaruit blijkt dat de opbrengsten zijn toegewezen overeenkomstig de vereisten van deze verordening]

3. Toewijzing van de opbrengsten van de obligatie

A. Voor uitgevende instellingen met uitzondering van de in punt B hieronder bedoelde:

[De volgende informatie wordt op projectniveau verstrekt, tenzij vertrouwelijkheidsovereenkomsten, concurrentieoverwegingen of een groot aantal onderliggende in aanmerking komende projecten de hoeveelheid details die beschikbaar kan worden gesteld, beperken; in dat geval wordt de informatie ten minste op geaggregeerd niveau verstrekt, en wordt toegelicht waarom informatie op projectniveau niet wordt gegeven:

– de milieudoelstellingen bedoeld in artikel 9 van Verordening 2020/852

– de soorten, sectoren en NACE-codes van deze projecten in overeenstemming met de statistische classificatie van economische activiteiten als opgesteld bij Verordening (EG) nr. 1893/2006[2]

– de landen waar obligatieopbrengsten zijn toegewezen

– het respectieve bedrag aan obligatieopbrengsten dat is toegewezen, en het percentage opbrengsten dat is toegewezen aan respectievelijk projecten die worden gefinancierd na uitgifte van obligaties en projecten die worden gefinancierd vóór

[2] Verordening (EG) nr. 1893/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 20 december 2006 tot vaststelling van de statistische classificatie van economische activiteiten NACE Rev. 2 en tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 3037/90 van de Raad en enkele EG-verordeningen op specifieke statistische gebieden (PB L 393 van 30.12.2006, blz. 1).

uitgifte

– indien de uitgevende instelling een overheid is, en de obligatieopbrengsten worden toegewezen aan in artikel 4, lid 2, punt c), bedoelde belastingkorting, een raming van het volume van het inkomstenverlies dat samenhangt met in aanmerking komende belastingkorting

– indien een obligatie in aanmerking komende projecten medefinanciert, een indicatie van het door de obligatie gefinancierde aandeel

– voor activa waarop een taxonomieaanpassingsplan betrekking heeft: de vooruitgang geboekt met de uitvoering van het plan tijdens de rapportageperiode, en de geraamde datum van voltooiing;

– bevestiging van naleving van artikel 3, punt c), van Verordening (EU) 2020/852 (minimumgaranties)

– een indicatie van de overeenkomstig artikel 10, lid 3, artikel 11, lid 3, artikel 12, lid 2, artikel 13, lid 2, artikel 14, lid 2, en artikel 15, lid 2, van Verordening (EU) 2020/852 goedgekeurde gedelegeerde handelingen die zijn gebruikt om de technische screeningcriteria van de taxonomie te bepalen, en de toepassingsdata ervan]

B. Voor uitgevende instellingen die financiële ondernemingen zijn die opbrengsten van een portefeuille met meerdere Europese groene obligaties toewijzen aan een in artikel 5 bedoelde portefeuille met financiële activa:

[De afdeling "Toewijzing van de opbrengsten van de obligatie" bevat de volgende informatie:

– een overzicht van alle uitstaande Europese groene obligaties, met vermelding van hun individuele en gecombineerde waarde

– een overzicht van de in artikel 5 bedoelde in aanmerking komende financiële activa op de balans van de uitgevende instelling, met vermelding van:

  a) hun totale geamortiseerde waarde,
  b) de milieudoelstellingen bedoeld in artikel 9 van Verordening 2020/852,
  c) de soorten, sectoren en landen,
  d) indien een obligatie in aanmerking komende projecten medefinanciert, een indicatie van het door de obligatie gefinancierde aandeel, indien beschikbaar,
  e) een indicatie van de overeenkomstig artikel 10, lid 3, artikel 11, lid 3, artikel 12, lid 2, artikel 13, lid 2, artikel 14, lid 2, en artikel 15, lid 2, van Verordening (EU) 2020/852 goedgekeurde gedelegeerde handelingen die zijn gebruikt om de technische screeningcriteria van de taxonomie te bepalen, ten minste op het niveau van sectoren en landen, en indien van toepassing, op het niveau van afzonderlijke activa,
  f) indien relevant, de waarde van elk actief of elke groep activa

– een vergelijking van de totale waarde van de uitstaande Europese groene obligaties en de totale geamortiseerde waarde van in aanmerking komende financiële activa als bedoeld in artikel 5. De vergelijking zal aantonen dat die laatste gelijk is aan of hoger is dan de eerste

– ten behoeve van deze vergelijking zal de totale uitstaande waarde van Europese

groene obligaties worden gebaseerd op het jaargemiddelde van de waarden aan het einde van het kwartaal van dergelijke obligaties die zijn uitgegeven door die uitgevende instelling, en zal de totale geamortiseerde waarde van de financiële activa worden gebaseerd op het jaargemiddelde van de waarden aan het einde van het kwartaal van dergelijke activa op de balans van de uitgevende instelling]
4. Milieu-impact van de opbrengsten van de obligatie [Hier hoeft in het kader van dit rapport geen informatie te worden verstrekt]
5. Andere relevante informatie

BIJLAGE III

IMPACTRAPPORT VOOR EUROPESE GROENE OBLIGATIES

[Indien het impactrapport is herzien, moet dit in de titel tot uiting komen.]

1. Algemene informatie

– [Publicatiedatum van het impactrapport] [indien van toepassing, publicatiedatum van het herziene impactrapport]

– [De officiële naam van de uitgevende instelling] [indien beschikbaar, LEI] [adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]

– [Naam van door uitgevende instelling toegewezen obligatie] [indien beschikbaar, ISIN]

– [indien het impactrapport werd onderworpen aan een toetsing door een externe toetsingsinstantie, de identiteit en de contactgegevens van de externe toetsingsinstantie, met inbegrip van adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]

2. Milieustrategie en motivering

– [Informatie over de wijze waarop de obligatie in overeenstemming is met de bredere milieustrategie van de uitgevende instelling, als uiteengezet in het factsheet]

– [Indien van toepassing, een toelichting bij eventuele wijzigingen in de bredere milieustrategie van de uitgevende instelling sinds de publicatie van het factsheet]

– [De milieudoelstellingen bedoeld in artikel 9 van Verordening 2020/852 die met de obligatie worden nagestreefd]

3. Toewijzing van de opbrengsten van de obligatie

[De volgende informatie wordt op projectniveau verstrekt, tenzij vertrouwelijkheidsovereenkomsten, concurrentieoverwegingen of een groot aantal onderliggende in aanmerking komende projecten de hoeveelheid details die beschikbaar kan worden gesteld, beperken; in dat geval wordt de informatie ten minste op geaggregeerd niveau verstrekt, en wordt toegelicht waarom informatie op projectniveau niet wordt gegeven:

– de milieudoelstellingen bedoeld in artikel 9 van Verordening 2020/852

– de soorten en sectoren van projecten, en landen waar obligatieopbrengsten zijn toegewezen

– het respectieve bedrag aan obligatieopbrengsten dat is toegewezen, en het percentage opbrengsten dat is toegewezen aan respectievelijk projecten die worden gefinancierd na uitgifte van obligaties en projecten die worden gefinancierd vóór uitgifte.

– indien de uitgevende instelling een overheid is, en de obligatieopbrengsten worden toegewezen aan in artikel 4, lid 2, punt c), bedoelde belastingkorting, een raming van het volume van het inkomstenverlies dat samenhangt met in aanmerking komende belastingkorting

–	indien een obligatie in aanmerking komende projecten medefinanciert, een indicatie van het door de obligatie gefinancierde aandeel
–	indien van toepassing, een indicatie van de activa waarop een taxonomieaanpassingsplan betrekking had, de duur van elk plan en de datum van voltooiing van elk actief
–	een indicatie van de overeenkomstig artikel 10, lid 3, artikel 11, lid 3, artikel 12, lid 2, artikel 13, lid 2, artikel 14, lid 2, en artikel 15, lid 2, van Verordening (EU) 2020/852 goedgekeurde gedelegeerde handelingen die zijn gebruikt om de technische screeningcriteria van de taxonomie te bepalen, en de toepassingsdatum ervan]
4. Milieu-impact van de opbrengsten van de obligatie	
–	[Een raming van de positieve en negatieve milieueffecten in geaggregeerde vorm]
–	[Informatie over de methode en aannames die zijn gebruikt om het effect van projecten te evalueren, als het factsheet voor Europese groene obligaties van de obligatie deze informatie niet bevatte]
–	[Informatie over de positieve en negatieve milieueffecten van het project, en indien beschikbaar, bijhorende maatstaven. Indien deze informatie niet beschikbaar is op projectniveau, moet dit worden gemotiveerd.]
5. Andere relevante informatie	

BIJLAGE IV

INHOUD VAN TOETSINGEN VÓÓR UITGIFTE EN NA UITGIFTE

De titel “Toetsing vóór uitgifte” of “Toetsing na uitgifte” moet duidelijk zichtbaar bovenaan de eerste bladzijde van het document staan.	
1.	**Algemene informatie**
–	[Datum van publicatie van de toetsing vóór uitgifte of de toetsing na uitgifte]
–	[De officiële naam van de uitgevende instelling]
–	[Naam van door uitgevende instelling toegewezen obligatie] [indien beschikbaar, ISIN]
–	[De identiteit en de contactgegevens van de externe toetsingsinstantie, met inbegrip van adres van webpagina waar beleggers informatie vinden over hoe contact op te nemen, en een telefoonnummer]
–	[De naam en functie van de hoofdanalist bij een bepaalde beoordelingsactiviteit]
–	[De naam en functie van de persoon die primair verantwoordelijk is voor de goedkeuring van de toetsing vóór uitgifte of de toetsing na uitgifte]
–	[De datum waarop de eerste toetsing vóór uitgifte of toetsing na uitgifte werd vrijgegeven voor verspreiding en, indien relevant, wanneer deze voor het laatst is geactualiseerd]

2. Inleiding **[**Voor toetsingen vóór uitgifte: – een verklaring dat een externe toetsingsinstantie het ingevulde factsheet voor Europese groene obligaties in bijlage I overeenkomstig deze verordening heeft beoordeeld; – een verklaring dat deze toetsing vóór uitgifte een onafhankelijk advies van de externe toetsingsinstantie weergeeft; – een verklaring dat men zich slechts in beperkte mate mag baseren op het onafhankelijke advies van de externe toetsingsinstantie;] [Voor toetsingen na uitgifte: – een verklaring dat een externe toetsingsinstantie het ingevulde allocatierapport in bijlage II overeenkomstig deze verordening heeft beoordeeld; – een verklaring dat deze toetsing na uitgifte een onafhankelijk advies van de externe toetsingsinstantie weergeeft; – een verklaring dat men zich slechts in beperkte mate mag baseren op het onafhankelijke advies van de externe toetsingsinstantie;]
3. Verklaringen over de inachtneming van de verordening betreffende Europese groene obligaties [Een verklaring over de inachtneming van de Europese groene obligatie met deze verordening, en met name: (a) indien het advies van de onafhankelijke toetsingsinstantie positief is, een verklaring dat de obligatie voldoet aan de vereisten van deze verordening en dat de benaming "Europese groene obligatie" voor die obligatie kan worden gebruikt; (b) indien het advies van de onafhankelijke toetsingsinstantie negatief is, een verklaring dat de obligatie niet voldoet aan de vereisten van deze verordening en dat de benaming "Europese groene obligatie" niet voor die obligatie kan worden gebruikt; (c) indien het advies van de onafhankelijke toetsingsinstantie aangeeft dat de uitgevende instelling niet voornemens is aan de artikelen 3 tot en met 7 te voldoen, of daartoe niet in staat zal zijn, een verklaring dat de benaming "Europese groene obligatie" alleen voor de betrokken obligatie kan worden gebruikt als de nodige maatregelen zijn genomen om te garanderen dat de obligatie voldoet aan de vereisten van deze verordening]
4. Bronnen, beoordelingsmethoden en belangrijkste aannames – [Informatie over de bronnen die zijn gebruikt voor de toetsing vóór uitgifte of de toetsing na uitgifte, met inbegrip van links naar meetgegevens en de toegepaste methode, indien beschikbaar] – [Een toelichting bij de beoordelingsmethoden en belangrijkste aannames] – [Een toelichting bij de gebruikte aannames en taxonomievereisten, bij de beperkingen en onzekerheden over de gebruikte methoden en een duidelijke

verklaring dat de externe toetsingsinstantie van oordeel is dat de kwaliteit van de door de uitgevende instelling en een derde partij verstrekte informatie toereikend is om de toetsing vóór of na uitgifte uit te voeren, en de mate waarin de externe toetsingsinstantie eventueel getracht heeft de verstrekte informatie te controleren]

5. **Beoordeling en advies**

[Voor toetsingen vóór uitgifte:

– een gedetailleerde beoordeling of het voor groene obligaties ingevulde factsheet aan de artikelen 4 tot en met 7 van deze verordening voldoet;

– het advies van de externe toetsingsinstantie over de bovengenoemde beoordeling]

[Voor toetsingen na uitgifte:

– een beoordeling van de vraag of de uitgevende instelling de opbrengsten van de obligatie in overeenstemming met de artikelen 4 tot en met 7 van deze verordening heeft toegewezen, op basis van de aan de externe toetsingsinstantie verschafte informatie;

– een beoordeling van de vraag of de uitgevende instelling het in het factsheet voor groene obligaties beschreven beoogde gebruik van de opbrengsten in acht heeft genomen, op basis van de aan de externe toetsingsinstantie verschafte informatie;

– het advies van de externe toetsingsinstantie over de bovengenoemde beoordeling]

6. Andere informatie

[Enige andere informatie die de toetsingsinstantie relevant acht voor de toetsing vóór uitgifte of de toetsing na uitgifte]