EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 6.7.2021.
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

PRILOZI

Prijedlogu uredbe Europskog parlamenta i Vijeća o

europskim zelenim obveznicama

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

PRILOG I.

INFORMATIVNI SAŽETAK O EUROPSKOJ ZELENOJ OBVEZNICI

1. Opće informacije

– [Datum objave informativnog sažetka o europskoj zelenoj obveznici]

– [Pravni naziv izdavatelja] [ako je dostupna, identifikacijska oznaka pravne osobe (LEI)] [adresa internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem]

– [Naziv obveznice koji joj je dodijelio izdavatelj] [ako je dostupan, međunarodni identifikacijski broj vrijednosnog papira (ISIN)]

– [Identitet i podaci za kontakt vanjskog ocjenjivača, uključujući adresu internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem]

2. Ispunjavanje zahtjeva iz Uredbe o europskim zelenim obveznicama

[Izjava izdavatelja obveznice da dobrovoljno ispunjava zahtjeve iz ove Uredbe]

3. Strategija zaštite okoliša i obrazloženje

– [Informacije o usklađenosti obveznice s izdavateljevom širom strategijom zaštite okoliša]

– [Okolišni ciljevi iz članka 9. Uredbe 2020/852 koji se obveznicom nastoje ostvariti]

4. Namjeravana dodjela primitaka od obveznice

4.1. Procijenjeno vrijeme za potpunu dodjelu primitaka

– [Razdoblje planirane dodjele primitaka]

– [Datum očekivane potpune dodjele primitaka]

– [Ako je od datuma izdavanja obveznice do tog datuma proteklo više od pet godina: obrazloženje duljeg razdoblja, na temelju specifičnih obilježja ekonomskih djelatnosti, uz priloženu relevantnu dokumentaciju]

4.2. Proces odabira zelenih projekata i procijenjeni utjecaj na okoliš

– [Opis postupaka na temelju kojih će izdavatelj odrediti usklađenost projekata s taksonomskim zahtjevima]

– [Opis relevantnih kriterija tehničke provjere iz članaka od 10. do 15. Uredbe (EU) 2020/852 i specifikacija delegiranih akata donesenih na temelju članka 10. stavka 3., članka 11. stavka 3., članka 12. stavka 2., članka 13. stavka 2., članka 14. stavka 2. ili članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2020/852 koji su uzeti u obzir]

– [Ako su dostupne: informacije o metodologiji i pretpostavkama za izračun ključnih parametara utjecaja na okoliš u skladu s delegiranim aktima donesenima na temelju članka 10. stavka 3., članka 11. stavka 3., članka 12. stavka 2., članka 13. stavka 2., članka 14. stavka 2. ili članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2020/852 i svih dodatnih parametara utjecaja na okoliš. Ako te informacije nisu dostupne, to treba obrazložiti.]

– [Ovisno o slučaju, informacije o procesu standardizacije ili ovjeravanja pri odabiru projekata]

– [Ako je dostupna, procjena očekivanih pozitivnih i negativnih utjecaja na okoliš u agregiranom obliku. Ako te informacije nisu dostupne, to treba obrazložiti.]

4.3. Planirani prihvatljivi zeleni projekti

[Ako su izdavatelju dostupne, sljedeće se informacije navode na razini projekta, osim ako je zbog sporazuma o povjerljivosti, pitanja konkurentnosti ili brojnosti odnosnih prihvatljivih projekata ograničena količina dostupnih detalja, pa se u tom slučaju informacije navode barem na agregiranoj razini, uz objašnjenje nenavođenja informacija na razini projekta:

Za planirane prihvatljive projekte:

– njihovi okolišni ciljevi iz članka 9. Uredbe 2020/852

– njihove vrste, sektori i odgovarajuće oznake NACE u skladu sa statističkom klasifikacijom ekonomskih djelatnosti utvrđenom Uredbom (EZ) No 1893/2006[1]

– zemlje

– odnosni iznos koji će se dodijeliti iz primitaka od obveznica i postotak primitaka koji će se dodijeliti projektima koji se financiraju nakon izdavanja obveznice i projektima koji se financiraju prije izdavanja obveznice

– ako je državni izdavatelj, a primici od obveznice se planiraju dodijeliti za porezne olakšice iz članka 4. stavka 2. točke (c), procjena očekivanog gubitka prihoda povezanog s prihvatljivim poreznim olakšicama

– ako se obveznicom sufinanciraju planirani prihvatljivi projekti, udio koji se financira obveznicom

– ako su dostupne, poveznice na internetske stranice s relevantnim informacijama

– ako su dostupne, poveznice na relevantne javne dokumente s detaljnijim informacijama].

4.4. Nedodijeljeni primici

[Informacije o tome kako privremeno korištenje nedodijeljenih primitaka neće utjecati na ostvarenje okolišnih ciljeva]

5. Informacije o izvještavanju

– [Poveznica na internetske stranice na kojima će biti objavljeni izvještaji o dodjeli primitaka i utjecaju na okoliš]

– [Napomena o tome sadržavaju li izvještaji o dodjeli primitaka informacije o isplaćenim sredstvima i očekivanim pozitivnim i negativnim utjecajima na okoliš za

[1] Uredba (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NACE Revision 2 te izmjeni Uredbe Vijeća (EEZ) br. 3037/90 kao i određenih uredbi EZ-a o posebnim statističkim područjima (SL L 393, 30.12.2006., str. 1.).

svaki projekt]
6. Druge relevantne informacije

PRILOG II.

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O DODJELI PRIMITAKA OD EUROPSKIH ZELENIH OBVEZNICA

[U naslovu se navodi je li izvještaj revidiran.]

1. Opće informacije

– [Datum objave izvještaja o dodjeli primitaka] [ovisno o slučaju, datum objave konačnog ili revidiranog izvještaja o dodjeli primitaka]

– [Pravni naziv izdavatelja] [ako je dostupna, oznaka LEI] [adresa internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem]

– [Naziv obveznice koji joj je dodijelio izdavatelj] [ako je dostupan, broj ISIN]

– [Ako je izvještaj o dodjeli primitaka ocijenjen nakon izdavanja obveznice, identitet i podaci za kontakt vanjskog ocjenjivača, uključujući adresu internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem]

2. Ispunjavanje zahtjeva iz Uredbe o europskim zelenim obveznicama

[Izjava o dodjeli primitaka u skladu sa zahtjevima iz ove Uredbe]

3. Dodjela primitaka od obveznice

A. Za izdavatelje, osim onih iz točke B u nastavku:

[Sljedeće se informacije dostavljaju na razini projekta, osim ako je zbog sporazuma o povjerljivosti, pitanja konkurentnosti ili brojnosti odnosnih prihvatljivih projekata ograničena količina dostupnih detalja, pa se u tom slučaju informacije dostavljaju barem na agregiranoj razini, uz objašnjenje nenavođenja informacija na razini projekta:

– okolišni ciljevi iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852

– vrste i sektori projekata, i odgovarajuće oznake NACE u skladu sa statističkom klasifikacijom ekonomskih djelatnosti utvrđenom Uredbom (EZ) No 1893/2006[2]

– zemlje u kojima su dodijeljeni primici od obveznica

– odnosni iznos dodijeljen iz primitaka od obveznica i postotak primitaka dodijeljenih projektima financiranima nakon izdavanja obveznice i projektima financiranima prije izdavanja obveznice

– ako je državni izdavatelj, a primici od obveznice su dodijeljeni za porezne olakšice iz članka 4. stavka 2. točke (c), procjena gubitka prihoda povezanog s prihvatljivim poreznim olakšicama

– ako se obveznicom sufinanciraju prihvatljivi projekti, udio koji je financiran

[2] Uredba (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NACE Revision 2 te izmjeni Uredbe Vijeća (EEZ) br. 3037/90 kao i određenih uredbi EZ-a o posebnim statističkim područjima (SL L 393, 30.12.2006., str. 1.).

obveznicom

– za imovinu koja se odnosi na plan usklađenja s taksonomijom: napredak provedbe plana u izvještajnom razdoblju i procijenjeni datum dovršetka

– potvrda usklađenosti s Uredbom (EU) 2020/852, člankom 3. točkom (c) (minimalne zaštitne mjere)

– popis delegiranih akata donesenih na temelju članka 10. stavka 3., članka 11. stavka 3., članka 12. stavka 2., članka 13. stavka 2., članka 14. stavka 2. ili članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2020/852 na temelju kojih su utvrđeni taksonomski kriteriji tehničke provjere i datuma početka njihove primjene]

B. Za izdavatelje koji su financijska poduzeća koja primitke iz portfelja nekoliko europskih zelenih obveznica dodjeljuju portfelju financijske imovine iz članka 5.:

[Odjeljak „Dodjela primitaka od obveznice" sadržava sljedeće informacije:

– pregled svih europskih zelenih obveznica na tržištu, uz naznaku njihove pojedinačne i kombinirane vrijednosti

– pregled prihvatljive financijske imovine iz članka 5. u bilanci izdavatelja, pri čemu se navodi sljedeće:

a) njezina ukupna amortizirana vrijednost
b) okolišni ciljevi iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852
c) njezina vrsta, sektori i zemlje
d) ako se obveznicom sufinanciraju prihvatljivi projekti, udio koji je financiran obveznicom, ako je dostupan
e) popis delegiranih akata donesenih na temelju članka 10. stavka 3., članka 11. stavka 3., članka 12. stavka 2., članka 13. stavka 2., članka 14. stavka 2. ili članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2020/852 na temelju kojih su utvrđeni taksonomski kriteriji tehničke provjere, barem na razini sektora i zemlje te, ovisno o slučaju, na razini pojedinačne imovine
f) ako je relevantno, vrijednost svake imovine ili skupine imovine

– usporedba ukupne vrijednosti europskih zelenih obveznica na tržištu i ukupne amortizirane vrijednosti prihvatljive financijske imovine iz članka 5. Ta će usporedba pokazati je li druga vrijednost jednaka prvoj ili je veća od nje.

– za potrebe te usporedbe, ukupna vrijednost europskih zelenih obveznica na tržištu temelji se na godišnjem prosjeku tromjesečnih vrijednosti tih obveznica koje je taj izdavatelj izdao, a ukupna amortizirana vrijednost financijske imovine temelji se na godišnjem prosjeku tromjesečnih vrijednosti te imovine u bilanci izdavatelja.]

4. Utjecaj primitaka od obveznice na okoliš

[Za ovaj naslov ovog izvještaja nije potrebno navesti informacije]

5. Druge relevantne informacije

PRILOG III.

IZVJEŠTAJ O UTJECAJU NA OKOLIŠ EUROPSKIH ZELENIH OBVEZNICA

[U naslovu se navodi je li izvještaj revidiran.]

1. Opće informacije

– [Datum objave izvještaja o utjecaju na okoliš] [ovisno o slučaju, datum objave revidiranog izvještaja o utjecaju na okoliš]

– [Pravni naziv izdavatelja] [ako je dostupna, oznaka LEI] [adresa internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem]

– [Naziv obveznice koji joj je dodijelio izdavatelj] [ako je dostupan, broj ISIN]

– [Ako je izvještaj o utjecaju na okoliš ocijenio vanjski ocjenjivač, identitet i podaci za kontakt vanjskog ocjenjivača, uključujući adresu internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem]

2. Strategija zaštite okoliša i obrazloženje

– [Informacije o usklađenosti obveznice s izdavateljevom širom strategijom zaštite okoliša navedenom u informativnom sažetku]

– [Ovisno o slučaju, objašnjenje promjena šire izdavateljeve strategije zaštite okoliša koje su nastupile nakon objave informativnog sažetka]

– [Okolišni ciljevi iz članka 9. Uredbe 2020/852 koji se obveznicom nastoje ostvariti]

3. Dodjela primitaka od obveznice

[Sljedeće se informacije dostavljaju na razini projekta, osim ako je zbog sporazuma o povjerljivosti, pitanja konkurentnosti ili brojnosti odnosnih prihvatljivih projekata ograničena količina dostupnih detalja, pa se u tom slučaju informacije dostavljaju barem na agregiranoj razini, uz objašnjenje nenavođenja informacija na razini projekta:

– okolišni ciljevi iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852

– vrste i sektori projekata i zemlje u kojima su dodijeljeni primici od obveznice

– odnosni iznos dodijeljen iz primitaka od obveznica i postotak primitaka dodijeljenih projektima financiranima nakon izdavanja obveznice i projektima financiranima prije izdavanja obveznice

– ako je državni izdavatelj, a primici od obveznice su dodijeljeni za porezne olakšice iz članka 4. stavka 2. točke (c), procjena gubitka prihoda povezanog s prihvatljivim poreznim olakšicama

– ako se obveznicom sufinanciraju prihvatljivi projekti, udio koji je financiran obveznicom

– ovisno o slučaju, navodi se imovina na koju se odnosi plan usklađenja s taksonomijom, trajanje svakog plana i datum dovršetka za pojedinačnu imovinu

– popis delegiranih akata donesenih na temelju članka 10. stavka 3., članka 11. stavka 3., članka 12. stavka 2., članka 13. stavka 2., članka 14. stavka 2. ili članka 15. stavka 2. Uredbe (EU) 2020/852 na temelju kojih su utvrđeni taksonomski kriteriji

tehničke provjere i datuma početka njihove primjene]
4. Utjecaj primitaka od obveznice na okoliš – [Procjena očekivanih pozitivnih i negativnih utjecaja na okoliš u agregiranom obliku] – [Informacije o metodologiji i pretpostavkama na temelju kojih je izvršena evaluacija utjecaja projekata, ako informativni sažetak o europskoj zelenoj obveznici ne sadržava te informacije] – [Informacije o pozitivnom i negativnom utjecaju projekata na okoliš i, ako su dostupni, s time povezani parametri. Ako te informacije nisu dostupne, to treba obrazložiti.]
5. Druge relevantne informacije

PRILOG IV.

SADRŽAJ OCJENE PRIJE I NAKON IZDAVANJA

Naslov „Ocjena prije izdavanja” odnosno „Ocjena nakon izdavanja” treba biti jasno naznačen na vrhu prve stranice dokumenta.
1. Opće informacije – [Datum objave ocjene prije ili nakon izdavanja] – [Pravni naziv izdavatelja] – [Naziv obveznice koji joj je dodijelio izdavatelj] [ako je dostupan, broj ISIN] – [Identitet i podaci za kontakt vanjskog ocjenjivača, uključujući adresu internetskih stranica s informacijama za ulagatelje o načinu stupanja u kontakt i telefonskim brojem] – [Ime i naziv radnog mjesta glavnog analitičara u konkretnoj aktivnosti ocjenjivanja] – [Ime i položaj osobe primarno odgovorne za odobravanje ocjene prije ili nakon izdavanja] – [Datum prve objave ocjene prije ili nakon izdavanja i, ako je relevantno, datum zadnjeg ažuriranja]
2. Uvodne izjave **[**Za ocjene prije izdavanja: – izjava da je vanjski ocjenjivač ocijenio i ispunio informativni sažetak o europskoj zelenoj obveznici iz Priloga I. u skladu s ovom Uredbom – izjava da je ocjena prije izdavanja neovisno mišljenje vanjskog ocjenjivača – izjava da se na neovisno mišljenje vanjskog ocjenjivača može osloniti samo do izvjesne mjere]

[Za ocjene nakon izdavanja:

– izjava da je vanjski ocjenjivač ocijenio izvještaj o dodjeli primitaka iz Priloga II. u skladu s ovom Uredbom

– izjava da je ocjena prije izdavanja neovisno mišljenje vanjskog ocjenjivača

– izjava da se na neovisno mišljenje vanjskog ocjenjivača može osloniti samo do izvjesne mjere]

3. Izjave o usklađenosti s Uredbom o europskim zelenim obveznicama

[Izjava o usklađenosti europske zelene obveznice s ovom Uredbom, a osobito:

(a) ako je mišljenje neovisnog ocjenjivača pozitivno, izjava da obveznica ispunjava zahtjeve iz ove Uredbe i da joj se može dodijeliti oznaka „europska zelena obveznica”

(b) ako je mišljenje neovisnog ocjenjivača negativno, izjava da obveznica ne ispunjava zahtjeve iz ove Uredbe i da joj se ne može dodijeliti oznaka „europska zelena obveznica”

(c) ako je u mišljenju neovisnog ocjenjivača navedeno da se izdavatelj ne namjerava ili da se neće moći uskladiti s člancima od 3. do 7., izjava da se oznaka „europska zelena obveznica” za konkretnu obveznicu može koristiti samo ako se poduzme što je neophodno da bi obveznica ispunila zahtjeve iz ove Uredbe]

4. Izvori, metodologije procjene i ključne pretpostavke

– [informacije o izvorima korištenima pri izradi ocjene prije ili nakon izdavanja, uključujući poveznice na primijenjene podatke o mjerenjima i metodologiji, ako su dostupne]

– [objašnjenje metodologija za ocjenjivanje i ključnih pretpostavki]

– [objašnjenje primijenjenih pretpostavki i taksonomskih zahtjeva, ograničenja i neizvjesnosti primijenjenih metodologija i jasna izjava da vanjski ocjenjivač smatra da je kvaliteta informacija koje je dostavio izdavatelj ili povezana treća strana dostatna za ocjenjivanje prije ili nakon izdavanja, pri čemu se navodi u kojoj je mjeri vanjski ocjenjivač pokušao provjeriti informacije koje su mu dostavljene]

5. **Ocjena i mišljenje**

[Za ocjene prije izdavanja:

– detaljna ocjena usklađenosti ispunjenog informativnog sažetka o europskoj zelenoj obveznici s člancima od 4. do 7. ove Uredbe

– mišljenje vanjskog ocjenjivača o toj ocjeni]

[Za ocjene nakon izdavanja:

– detaljna ocjena usklađenosti izdavateljeve dodjele primitaka od obveznice s člancima od 4. do 7. ove Uredbe na temelju informacija dostavljenih vanjskom ocjenjivaču

– ocjena usklađenosti izdavateljeve dodjele s planiranom namjenom primitaka iz informativnog sažetka o zelenoj obveznici na temelju informacija dostavljenih

	vanjskom ocjenjivaču – mišljenje vanjskog ocjenjivača o te dvije ocjene]
6.	**Sve druge informacije** [Sve druge informacije koje ocjenjivač smatra relevantnima za svoju ocjenu prije ili nakon izdavanja]