ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 6.7.2021 г.
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

# ПРИЛОЖЕНИЯ

**към**

**Предложението за регламент на Европейския парламент и на Съвета**

**относно европейските екосъобразни облигации**

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ I**

**ИНФОРМАЦИОНЕН ДОКУМЕНТ ОТНОСНО ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЕКОСЪОБРАЗНИ ОБЛИГАЦИИ**

**1. Обща информация**

– [Дата на публикуване на информационния документ относно европейските екосъобразни облигации]

– [Юридическото наименование на емитента] [когато има — идентификационен код на правния субект (ИКПС)], [адрес на уебсайта, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер]

– [Наименованието на облигацията, определено от емитента] [когато има — международен идентификационен номер на ценните книжа (ISIN)]

– [Самоличността и данните за връзка на външния проверител, включително адрес на уебсайт, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер]

**2. Придържане към изискванията на Регламента относно европейските екосъобразни облигации**

[Декларация, в която се посочва, че емитентът на облигацията се придържа доброволно към изискванията на настоящия регламент]

**3. Екологична стратегия и обосновка**

– [Информация за начина, по който облигацията се съобразява с по-общата екологична стратегия на емитента]

– [Екологичните цели по член 9 от Регламент 2020/852, които се преследват с емитирането на облигацията]

**4. Предвидено разпределение на постъпленията от облигациите**

**4.1 Очакван срок до пълното разпределение на постъпленията**

– [Срокът, в който се очаква постъпленията да бъдат разпределени]

– [Датата, до която се очаква постъпленията да бъдат напълно разпределени]

– [Ако горепосочената дата е след повече от пет години от датата на емитиране на облигацията: обосновка за по-дългия срок, която се основава на особеностите на съответните икономически дейности, придружена от относимата документация в приложение.]

**4.2 Процес за подбор на екосъобразни проекти и очаквано въздействие върху околната среда**

– [Описание на процесите, чрез които емитентът ще определи по какъв начин проектите се съобразяват с изискванията на таксономията]

– [Описание на съответните технически критерии за проверка, посочени в членове 10—15 от Регламент (ЕС) 2020/852, и информация за това кои от приетите съгласно член 10, параграф 3, член 11, параграф 3, член 12, параграф 2, член 13, параграф 2, член 14, параграф 2 и член 15, параграф 2 от

Регламент (ЕС) 2020/852 делегирани актове са взети предвид]

– [Когато има: информация относно методологията и допусканията, които ще бъдат използвани за изчисляването на основни показатели за въздействието в съответствие с делегираните актове, приети съгласно член 10, параграф 3, член 11, параграф 3, член 12, параграф 2, член 13, параграф 2, член 14, параграф 2 и член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2020/852, и за всякакви други допълнителни показатели за въздействието. Когато липсва такава информация, трябва да бъде представена обосновка за тази липса.]

– [В съответните случаи — информация относно всеки свързан процес по стандартизация или сертификация при подбора на проекти]

– [Когато има — обобщена оценка на очакваните положителни и неблагоприятни въздействия върху околната среда. Когато такава информация липсва, трябва да бъде представена обосновка за тази липса.]

**4.3 Предвидени екосъобразни проекти, които отговарят на изискванията**

[Когато е достъпна за емитента, посочената по-долу информация се представя на равнището на проекта, освен когато споразумения за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или големият брой базови проекти, които отговарят на изискванията, ограничават количеството на сведенията, които може да бъдат представени, като в този случай трябва да бъде представена поне обобщена информация с разяснение защо не се представя информация на равнището на проекта:

За предвидените проекти, които отговарят на изискванията:

– Екологичните им цели по член 9 от Регламент 2020/852.

– Видовете им, секторите и съответните кодове по NACE — статистическата класификация на икономическите дейности, установена в Регламент (ЕО) № 1893/2006[1]

– Държавите им

– Съответната сума, която трябва да бъде разпределена от постъпленията от облигациите, и процентът от постъпленията, който трябва да бъде разпределен съответно за проекти, финансирани след емитирането на облигациите, и за проекти, финансирани преди емитирането им

– Когато емитентът е държавно образувание и е планирано постъпленията от облигацията да бъдат разпределени за данъчното облекчение по член 4, параграф 2, буква в) — оценка на очаквания обем загуба на приходи, свързан с допустимото данъчно облекчение

– Когато с облигацията се съфинансират предвидени проекти, които отговарят на изискванията — информация за дела, финансиран от облигацията

– Когато има — препратки към уебсайтове с относима информация

– Когато има — препратки към относими публично достъпни документи с по-

[1] Регламент (ЕО) 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 20 декември 2006 г. за установяване на статистическа класификация на икономическите дейности NACE Rev. 2 и за изменение на Регламент (ЕИО) № 3037/90 на Съвета, както и на някои ЕО регламенти относно специфичните статистически области (ОВ L 393, 30.12.2006 г., стр. 1).

подробна информация]

**4.4 Неразпределени постъпления**

[Информация за това как временното използване на неразпределените постъпления няма да повлияе на постигането на екологичните цели]

**5. Информация за отчитането**

– [Препратка към уебсайта, където ще бъдат публикувани отчетите за разпределението и отчетите за въздействието]

– [Сведение дали отчетите за разпределението ще включват информация относно изплатените суми за всеки отделен проект и очакваните положителни и отрицателни въздействия върху околната среда]

**6. Друга относима информация**

**ПРИЛОЖЕНИЕ II**

**ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕТО НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЕКОСЪОБРАЗНИ ОБЛИГАЦИИ**

[в случай че отчетът за разпределението е преработен, това се отразява в заглавието]

**1. Обща информация**

– [Датата на публикуване на отчета за разпределението] [в съответните случаи — датата на публикуване на окончателния отчет за разпределението или датата на публикуване на преработения отчет за разпределението]

– [Юридическото наименование на емитента] [когато има — идентификационен код на правния субект (ИКПС)], [адрес на уебсайта, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер]

– [Наименование на облигацията, определено от емитента] [когато има — международен идентификационен номер на ценните книжа ISIN]

– [когато отчетът за разпределението е подложен на проверка след емитирането — самоличността и данните за връзка на външния проверител, включително адрес на уебсайт, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер]

**2. Придържане към изискванията на Регламента относно европейските екосъобразни облигации**

[Декларация, в която се посочва, че постъпленията са разпределени съгласно изискванията на настоящия регламент]

**3. Разпределение на постъпленията от облигациите**

А. За емитентите, с изключение на посочените в буква Б) по-долу:

[Посочената по-долу информация се представя на равнището на проекта, освен когато споразумения за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или големият брой базови проекти, които отговарят на изискванията, ограничават количеството на сведенията, които може да бъдат представени, като в този случай трябва да бъде представена поне обобщена информация с разяснение защо не се представя информация на равнището на проекта:

– Екологичните цели по член 9 от Регламент 2020/852

– Видовете и секторите на проектите и съответните кодове по NACE — статистическата класификация на икономическите дейности, установена в Регламент (ЕО) № 1893/2006[2]

– Държавите, в които са разпределени постъпленията от облигациите

– Съответната сума, разпределена от постъпленията от облигациите, и процентът от постъпленията, разпределен съответно за проекти, финансирани

[2] Регламент (ЕО) 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета от 20 декември 2006 г. за установяване на статистическа класификация на икономическите дейности NACE Rev. 2 и за изменение на Регламент (ЕИО) № 3037/90 на Съвета, както и на някои ЕО регламенти относно специфичните статистически области (ОВ L 393, 30.12.2006 г., стр. 1).

след емитирането на облигациите, и за проекти, финансирани преди емитирането им

– Когато емитентът е държавно образувание и постъпленията от облигацията се разпределят за данъчно облекчение по член 4, параграф 2, буква в) — приблизителна оценка на обема на загубата на приходи, свързана с допустимото данъчно облекчение

– Когато с облигацията се съфинансират проекти, които отговарят на изискванията — информация за дела, финансиран от облигацията

– за активи, които са засегнати от план за съобразяване с таксономията: напредъка в изпълнението на плана през отчетния период и очакваната дата на завършване;

– Потвърждение на спазването на член 3, буква в) от Регламент (ЕС) 2020/852 (минимални гаранции);

– Сведение кои делегирани актове, приети в съответствие с член 10, параграф 3, член 11, параграф 3, член 12, параграф 2, член 13, параграф 2, член 14, параграф 2 или член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2020/852, са били използвани за определяне на техническите критерии за проверка по таксономията, както и началните дати на тяхното прилагане]

Б. За емитентите, които са финансови предприятия, разпределящи постъпления от портфейл от няколко европейски екосъобразни облигации към портфейл от финансови активи по член 5:

[В раздел „Разпределение на постъпленията от облигациите“ се съдържа следната информация:

– Обзор на всички европейски екосъобразни облигации в обращение, в т.ч. тяхната индивидуална и съвкупна стойност.

– Обзор на допустимите финансови активи по член 5, вписани в счетоводния баланс на емитента, в т.ч.:

а) тяхната обща амортизирана стойност;

б) екологичните цели по член 9 от Регламент (ЕС) 2020/852;

в) техните видове, сектори и държави;

г) когато с облигацията се съфинансират проекти, които отговарят на изискванията — сведение за дела, финансиран от облигацията, когато има;

д) сведение кои делегирани актове, приети в съответствие с член 10, параграф 3, член 11, параграф 3, член 12, параграф 2, член 13, параграф 2, член 14, параграф 2 или член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2020/852, са били използвани за определяне на техническите критерии за проверка по таксономията, поне на равнището на сектора и държавата, а в съответните случаи и на равнището на отделните активи;

е) когато е от значение — стойността на всеки актив или група активи.

– Сравнение на общата стойност на европейските екосъобразни облигации в обращение и общата амортизирана стойност на допустимите финансови активи по член 5. Сравнението трябва да показва, че втората посочена

| |
|---|
| стойност е по-висока или равна на първата посочена стойност;<br>– За целите на горното сравнение общата стойност на европейските екосъобразни облигации в обращение се основава на средните годишни стойности в края на тримесечието на тези облигации, емитирани от този емитент, а общата амортизирана стойност на финансовите активи се основава на средните годишни стойности в края на тримесечието на тези активи в счетоводния баланс на емитента.] |
| **4. Въздействие на постъпленията от облигациите върху околната среда**<br>[Във връзка с този отчет не се изисква информация по тази точка] |
| **5. Друга относима информация** |

**ПРИЛОЖЕНИЕ III**

**ОТЧЕТ ЗА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЕКОСЪОБРАЗНИ ОБЛИГАЦИИ**

[В случай че отчетът за въздействието е преработен, това се отразява в заглавието.]

**1. Обща информация**

– [Датата на публикуване на отчета за въздействието] [в съответните случаи — датата на публикуване на преработения отчет за въздействието]

– [Юридическото наименование на емитента] [когато има — идентификационен код на правния субект (ИКПС)], [адрес на уебсайта, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер]

– [Наименование на облигацията, определено от емитента] [когато има — международен идентификационен номер на ценните книжа ISIN]

– [когато отчетът за въздействието е бил оценен от външен проверител — самоличността и данните за връзка на външния проверител, включително адрес на уебсайт, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер]

**2. Екологична стратегия и обосновка**

– [Информация за това как облигацията е съобразена с по-общата екологична стратегия на емитента съгласно информационния документ]

– [В съответните случаи — разяснение на всички промени в по-общата екологична стратегия на емитента след публикуването на информационния документ]

– [Екологичните цели по член 9 от Регламент 2020/852, които се преследват с емитирането на облигацията]

**3. Разпределение на постъпленията от облигациите**

[Посочената по-долу информация се представя на равнището на проекта, освен когато споразумения за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или големият брой базови проекти, които отговарят на изискванията, ограничават количеството на сведенията, които може да бъдат представени, като в този случай трябва да бъде представена поне обобщена информация с разяснение защо не се представя информация на равнището на проекта:

– Екологичните цели по член 9 от Регламент 2020/852

– Видовете и секторите на проектите и държавите, в които са разпределени постъпленията от облигацията

– Съответната сума, разпределена от постъпленията от облигациите, и процентът от постъпленията, разпределен съответно за проекти, финансирани след емитирането на облигациите, и за проекти, финансирани преди емитирането им

– Когато емитентът е държавно образувание и постъпленията от облигацията се разпределят за данъчното облекчение по член 4, параграф 2, буква в) — приблизителна оценка на обема на загубата на приходи, свързана с

| |
|---|
| допустимото данъчно облекчение<br>– Когато с облигацията се съфинансират проекти, които отговарят на изискванията — информация за дела, финансиран от облигацията<br>– В съответните случаи — сведение за активите, които са били засегнати от план за съобразяване с таксономията, продължителността на всеки план и датата на изпълнение за всеки актив<br>– Сведение кои делегирани актове, приети в съответствие с член 10, параграф 3, член 11, параграф 3, член 12, параграф 2, член 13, параграф 2, член 14, параграф 2 или член 15, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2020/852, са били използвани за определяне на техническите критерии за проверка по таксономията, както и началните дати на тяхното прилагане] |
| **4. Въздействие на постъпленията от облигациите върху околната среда**<br>– [Обобщена оценка на положителните и неблагоприятните въздействия върху околната среда]<br>– [Информация относно методологията и допусканията, използвани за оценяване на въздействието на проектите, когато информационният документ относно конкретната европейска екосъобразна облигация не е включвал тази информация]<br>– [Информация за положителните и отрицателните въздействия на проектите върху околната среда и свързаните с тях показатели, когато има такива. Когато липсва такава информация на равнището на проекта, трябва да бъде представена обосновка за тази липса] |
| **5. Друга относима информация** |

## ПРИЛОЖЕНИЕ IV

## СЪДЪРЖАНИЕ НА СПРАВКИТЕ ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕРКИТЕ ПРЕДИ И СЛЕД ЕМИТИРАНЕТО

| |
|---|
| Заглавието „Справка за резултатите от проверка преди емитирането“ или „Справка за резултатите от проверка след емитирането“ се поставя видимо в горната част на първата страница на документа. |
| **1. Обща информация**<br>– [Датата на публикуване на справката за резултатите от проверката преди емитирането или от проверката след емитирането]<br>– [Юридическото наименование на емитента]<br>– [Наименование на облигацията, определено от емитента] [когато има — международен идентификационен номер на ценните книжа ISIN]<br>– [Самоличността и данните за връзка на външния проверител, включително адрес на уебсайт, където на инвеститорите се предоставя информация за връзка и телефонен номер] |

– [Името и длъжността на водещия анализатор в дадена дейност по оценяване]

– [Името и длъжността на лицето, носещо основната отговорност за одобряване на резултатите от проверката преди емитирането или проверката след емитирането]

– [Датата, на която справката за резултатите от проверката преди емитирането или от проверката след емитирането е публикувана за първи път за разпространение, и в съответните случаи датата, на която е актуализирана за последен път]

**2. Встъпителни декларации**

[За проверките преди емитирането:

– Декларация, че външен проверител е оценил попълнения информационен документ относно европейските екосъобразни облигации, съдържащ се в приложение I, в съответствие с настоящия регламент;

– декларация, че тази справка за резултатите от проверка преди емитирането представлява независимо становище на външния проверител;

– декларация, че на независимото становище на външния проверител трябва да се разчита само до определена степен.]

[За проверки след емитирането:

– декларация, че външен проверител е оценил попълнения отчет за разпределението, съдържащ се в приложение II, в съответствие с настоящия регламент;

– декларация, че тази проверка след емитирането представлява независимо становище на външния проверител;

– декларация, че на независимото становище на външния проверител трябва да се разчита само до определена степен.]

**3. Декларации за спазването на Регламента относно европейските екосъобразни облигации**

[декларация относно съответствието на европейската екосъобразна облигация с настоящия регламент, и по-специално:

а) когато становището на независимия проверител е положително — декларация, че облигацията отговаря на изискванията на настоящия регламент и че обозначението „европейска екосъобразна облигация“ може да се прилага по отношения на тази облигация;

б) когато становището на независимия проверител е отрицателно — декларация, че облигацията не отговаря на изискванията на настоящия регламент и че обозначението „европейска екосъобразна облигация“ не може да се прилага по отношение на тази облигация;

в) когато становището на независимия оценител показва, че емитентът не възнамерява да спазва членове 3—7 или няма да е в състояние да го направи — декларация, че обозначението „европейска екосъобразна облигация“ може да се използва само за въпросната облигация, ако са предприети необходимите мерки, за да се гарантира, че облигацията

| |
|---|
| отговаря на изискванията на настоящия регламент] |
| **4. Източници, методологии за оценка и основни допускания**<br>– [Информация за източниците, на които се разчита при извършването на проверката преди емитирането или проверката след емитирането, включително препратки към данните от оценката и прилаганата методология, когато има такива;]<br>– [Разяснение на методологиите за оценка и основните допускания]<br>– [Разяснение на използваните допускания и изисквания на таксономията, на ограниченията и несигурността, свързани с използваните методологии, и ясно изявление, че външният проверител счита, че качеството на информацията, представена от емитента или свързана с него трета страна, е достатъчно за извършване на проверката преди или след емитирането, и степента, до която външният проверител евентуално се е опитал да провери така представената информация.] |
| 5. **Оценка и становище**<br>[За проверките преди емитирането:<br>– Подробна оценка на това дали попълненият информационен документ относно екосъобразните облигации е в съответствие с членове 4—7 от настоящия регламент<br>– Становището на външния проверител относно посочената по-горе оценка]<br><br>[За проверките след емитирането:<br>– Подробна оценка — въз основа на информацията, представена на външния проверител — дали емитентът е разпределил постъпленията от облигацията в съответствие с членове 4—7 от настоящия регламент<br>– Оценка дали емитентът се е съобразил с предвиденото използване на постъпленията, посочено в информационния документ относно екосъобразните облигации, въз основа на информацията, представена на външния проверител;<br>– Становището на външния проверител относно посочените непосредствено по-горе две оценки] |
| **6. Всякаква друга информация**<br>[Всякаква друга информация, която проверителят може да счита за относима към своята проверка преди и след емитирането] |