



ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2025/753

z dnia 16 kwietnia 2025 r.

uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/2631 poprzez określenie treści, metodyki i prezentacji informacji, które mają być dobrowolnie ujawniane przez emitentów obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem we wzorach formularzy na potrzeby okresowego ujawniania informacji po emisji

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/2631 z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie europejskich zielonych obligacji oraz opcjonalnego ujawniania informacji na temat obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo i obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem⁽¹⁾, w szczególności jego art. 21 ust. 4,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo oraz obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem mogą zdecydować się na ujawnianie informacji, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631, przy użyciu wspólnych wzorów formularzy. Ujawnianie informacji, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631, przy użyciu tych wspólnych wzorów formularzy nie jest obowiązkowe. Jeżeli jednak emitenci zdecydują się na korzystanie z tych wzorów formularzy, powinni je stosować. Emitenci, którzy korzystają ze wzorów formularzy, mają swobodę ujawniania dodatkowych informacji.
- (2) W art. 20 rozporządzenia (UE) 2023/2631 zobowiązano Komisję do opublikowania wytycznych ustanawiających wzory formularzy na potrzeby dobrowolnego ujawniania informacji przed emisją przez emitentów obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo i obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem. Zapewnienie spójności i porównywalności wzorów formularzy opublikowanych w tych wytycznych oraz wzorów formularzy, z których emitenci tych obligacji powinni korzystać, gdy dobrowolnie ujawniają informacje po emisji, ułatwi inwestorom korzystanie z informacji zawartych w tych wzorach, a tym samym zwiększy przejrzystość.
- (3) Aby zapewnić spójność z ujawnianymi informacjami, które emitenci muszą publikować w przypadku europejskich zielonych obligacji, wzory formularzy na potrzeby dobrowolnego ujawniania informacji po emisji przez emitentów obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo oraz obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem opierają się na odpowiednich sekcjach wzorów formularzy na potrzeby ujawniania informacji po emisji zgodnie z europejskim standardem zielonych obligacji.
- (4) Zapewnienie emitentom jasności co do stosowania wzorów formularzy na potrzeby ujawniania informacji po emisji zachęci do stosowania tych wzorów, a tym samym przyczyni się do zwiększenia przejrzystości i standaryzacji na rynku zrównoważonych obligacji. Konieczne jest zatem doprecyzowanie aspektów związanych ze stosowaniem tych wzorów. Dotyczy to częstotliwości, z jaką emitenci powinni okresowo ujawniać informacje po emisji, która to częstotliwość powinna uwzględniać to, czy emitent poddaje ujawniane informacje zewnętrznej kontroli.
- (5) Aby zapewnić emitentom większą jasność, konieczne jest określenie języka, w jakim należy sporządzać dobrowolnie ujawniane informacje, a także sposobu publikacji i tego, jak długo ujawnione informacje powinny pozostać dostępne.
- (6) W celu ochrony inwestorów należy określić, w jaki sposób emitenci powinni postępować w przypadku konieczności skorygowania ujawnianych przez siebie informacji.

⁽¹⁾ Dz.U. L, 2023/2631, 30.11.2023, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj>.

- (7) Zgodnie z art. 45 rozporządzenia (UE) 2023/2631 właściwe organy mogą zobowiązać emitentów, którzy korzystają ze wzorów formularzy na potrzeby dobrowolnego ujawniania informacji po emisji, do uwzględnienia w tych wzorach elementów wymienionych w art. 21 tego rozporządzenia. Aby ułatwić komunikację między emitentami korzystającymi z tych wzorów a odpowiednimi właściwymi organami oraz aby ułatwić powiadamianie o publikacji dobrowolnie ujawnianych informacji, organy te powinny utworzyć punkt kontaktowy,

PRZYMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Wzory formularzy na potrzeby dobrowolnego ujawniania informacji po emisji na temat obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem

Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem, którzy decydują się na stosowanie dobrowolnych wspólnych wzorów formularzy, o których mowa w art. 21 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2023/2631, korzystają ze wzorów formularzy określonych w załączniku. Jeden wzór formularza może dotyczyć więcej niż jednej emisji obligacji.

Artykuł 2

Częstotliwość ujawniania informacji

1. Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo, którzy decydują się na dobrowolne ujawnianie informacji, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631, ujawniają te informacje za każdy 12-miesięczny okres do dnia pełnej alokacji przychodów z tych obligacji. Emitenci obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem, którzy decydują się na dobrowolne ujawnianie takich informacji, ujawniają te informacje za każdy 12-miesięczny okres do czasu ostatniej obserwacji celu w zakresie zrównoważonego rozwoju.
2. Pierwszy 12-miesięczny okres, o którym mowa w ust. 1, rozpoczyna się w dniu emisji danych obligacji.
3. Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem mogą przyjąć za datę zakończenia pierwszego okresu sprawozdawczego ostatni dzień roku kalendarzowego lub roku obrotowego emisji.
4. Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem, którzy poddają zewnętrznej kontroli swoje okresowo ujawniane informacje po emisji, ujawniają takie informacje po emisji w terminie 270 dni od zakończenia każdego 12-miesięcznego okresu, o którym mowa w ust. 1.
5. Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem, którzy nie poddają zewnętrznej kontroli swoich okresowo ujawnianych informacji po emisji, ujawniają takie informacje po emisji w terminie 150 dni od zakończenia każdego 12-miesięcznego okresu, o którym mowa w ust. 1.

Artykuł 3

Publikacja na stronach internetowych emitentów

1. Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem ujawniają informacje, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631 na swojej stronie internetowej, korzystając ze wzorów formularzy, o których mowa w art. 1.

Ujawniane informacje, w tym wszelkie ich zmiany lub korekty, muszą być dostępne nieodpłatnie przez co najmniej 12 miesięcy od upływu terminu zapadalności danych obligacji.

2. Informacje, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631, publikuje się – według uznania emitenta danych obligacji – albo w języku zwyczajowo używanym w sferze finansów międzynarodowych, albo:
 - a) jeżeli obligacje są przedmiotem oferty publicznej lub są dopuszczone do obrotu tylko w jednym państwie członkowskim – w języku zaakceptowanym przez właściwy organ tego państwa członkowskiego;

- b) jeżeli obligacje są przedmiotem oferty publicznej lub są dopuszczone do obrotu w co najmniej dwóch państwach członkowskich – w języku zaakceptowanym przez właściwe organy każdego z tych państw członkowskich.
3. Na zasadzie odstępstwa od ust. 2, w przypadku gdy w odniesieniu do danych obligacji opublikowano prospekt zgodnie z art. 3 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 ⁽²⁾, informacje, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631, publikuje się w języku lub językach, w których sporządzono ten prospekt.

Artykuł 4

Korekty

W przypadku gdy alokacja przychodów zostaje skorygowana po opublikowaniu informacji, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631, emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem niezwłocznie odpowiednio aktualizują te informacje i publikują je bez zbędnej zwłoki.

Artykuł 5

Powiadamianie właściwych organów i środki komunikacji

1. Emitenci obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo lub obligacji powiązanych ze zrównoważonym rozwojem powiadamiają swoje właściwe organy – drogą elektroniczną i bez zbędnej zwłoki po każdej publikacji – o:
- a) opublikowaniu informacji, o których mowa w art. 21 rozporządzenia (UE) 2023/2631;
 - b) opublikowaniu wszelkich aktualizacji, o których mowa w art. 4;
 - c) hiperłączu do strony internetowej, na której opublikowano te informacje.
2. Właściwe organy tworzą punkt kontaktowy, który będzie służył jako odbiorca wszystkich powiadomień dokonywanych przez emitenta zgodnie z ust. 1.

Artykuł 6

Wejście w życie

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 16 kwietnia 2025 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz.U. L 168 z 30.6.2017, s. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj>).

ZAŁĄCZNIK

WZÓR FORMULARZA NA POTRZEBY OKRESOWEGO UJAWNIANIA INFORMACJI PO EMISJI NA TEMAT OBLIGACJI WPROWADZANYCH DO OBROTU JAKO ZRÓWNOWAŻONE ŚRODOWISKOWO

[W przypadku zmiany informacji okresowo ujawnianych po emisji tytuł powinien to odzwierciedlać.]

Niniejszy dokument i jego treść nie podlegają zatwierdzeniu przez jakikolwiek właściwy organ.

1. Informacje ogólne

- [Data emisji obligacji lub transz obligacji]
- [Data publikacji informacji okresowo ujawnianych po emisji]
- [Pierwszy i ostatni dzień okresu, do którego odnoszą się roczne informacje ujawniane po emisji: [data – data]]
- [Nazwa prawna emitenta]
- [W miarę możliwości, identyfikator podmiotu prawnego (LEI) emitenta]
- [Adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe emitenta]
- [Adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą uzyskać dostęp do istniejących ewentualnie dokumentów związanych z obligacjami, takich jak ramy dotyczące zielonych obligacji, wypełnione wzory formularzy, których przekazanie jest dobrowolne, sprawozdania okresowe]
- [W miarę możliwości, nazwa obligacji nadana przez emitenta]
- [W miarę możliwości, międzynarodowe kody identyfikujące papiery wartościowe (kody ISIN) obligacji i transz obligacji]
- [Jeżeli informacje okresowo ujawniane po emisji zostały poddane kontroli poemisyjnej – imię i nazwisko/ nazwa oraz dane kontaktowe kontrolera zewnętrznego oraz link do odpowiedniej kontroli poemisyjnej]
- [W stosownych przypadkach nazwa właściwego organu, który zatwierdził prospekt lub prospekty obligacji, oraz link do prospektu lub prospektów]

2. Strategia środowiskowa i uzasadnienie środowiskowe*Informacje ogólne*

- [Cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 ⁽¹⁾, których realizacji obligacja lub obligacje mają służyć]

Powiązanie z kluczowymi wskaźnikami skuteczności działania w odniesieniu do aktywów, obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych

- [W przypadku gdy emitent podlega obowiązkowi ujawnienia informacji na podstawie art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 – sposób, w jaki przychody z obligacji przyczyniły się do zapewnienia zgodności emitenta z wymogami w zakresie systematyki w odniesieniu do obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych]

Powiązanie z planami transformacji

- [W przypadku gdy emitent podlega obowiązkowi publikacji planów zgodnie z art. 19a ust. 2 lit. a) pkt (iii) lub, w stosownych przypadkach, art. 29a ust. 2 lit. a) pkt (iii) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE ⁽²⁾ lub gdy dobrowolnie opublikował takie plany:
 - sposób, w jaki przychody z obligacji przyczyniły się do finansowania i realizacji tych planów; oraz
 - link do strony internetowej, na której publikowane są te plany.]

3. Alokacja przychodów z obligacji

[Informacje wymienione poniżej należy przekazywać co najmniej na poziomie działalności gospodarczej, a najlepiej na poziomie projektu lub grupy projektów. Umowy o zachowaniu poufności, względy związane z konkurencją lub duża liczba kwalifikujących się projektów bazowych oraz podobne względy mogą uzasadniać ograniczenie ilości udostępnianych informacji szczegółowych.]

Alokacja na działalność gospodarczą zgodną z wymogami w zakresie systematyki

- [Czy emitent alokuje przychody zgodnie z podejściem stopniowym czy na portfel aktywów oraz czy obligacja lub obligacje są obligacjami sekurytyzacyjnymi]
- [Odsetek przychodów z obligacji wykorzystany na działalność zrównoważoną środowiskowo zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852 według metodyki stosowanej przez emitenta: min [XX] % przychodów z obligacji]
- [W przypadku gdy emitentem jest emitent długu państwowego, a przychody z obligacji alokowano na ulgi podatkowe, dotacje, zużycie pośrednie, transfery bieżące w ramach sektora instytucji rządowych i samorządowych lub współpracę międzynarodową, lub na innego rodzaju wydatki publiczne – jasny opis alokacji na działalność gospodarczą i cele gospodarcze zgodne z wymogami w zakresie systematyki]

— [Emitent wypełnia tabelę A albo tabelę B poniżej, w zależności od tego, czy przychody są alokowane zgodnie z podejściem stopniowym, czy też zostały alokowane na portfel aktywów. Podaje się również odpowiednie kwoty łączne.] Wykluczenia — [Stwierdzenie [tak/nie], czy obligacja wyklucza alokację przychodów na działalność, o której mowa w art. 12 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2020/1818 ⁽³⁾, uzupełnione opcjonalnie o krótki opis/krótkie wyjaśnienie]
4. (Opcjonalnie) Wpływ na środowisko — [W miarę możliwości, opis wpływu przychodów z obligacji na środowisko] Informacje ujawniane w tym miejscu mogłyby obejmować konkretne wskaźniki, takie jak uniknięte emisje gazów cieplarnianych (tCO₂e), zainstalowana moc energii ze źródeł odnawialnych (mierzona w MW), zmniejszenie zużycia energii (MWh) lub zmniejszenie energochłonności (MWh na jednostkę produkcji), zmniejszenie poboru wody (m³) lub zmniejszenie wodochłonności (m³ na jednostkę produkcji), zmniejszenie ilości wytwarzanych odpadów (w tonach metrycznych) oraz zmniejszenie ilości odpadów niebezpiecznych i innych niż niebezpieczne (w tonach metrycznych), zmniejszenie powierzchni gruntów dotkniętych (ha) lub wielkość gruntów zrekultywowanych (ha) w związku z wpływem na różnorodność biologiczną.
5. Informacje na temat sprawozdawczości — [Link do strony internetowej emitenta] — [W stosownych przypadkach link do odpowiednich sprawozdań emitenta, takich jak skonsolidowane sprawozdanie z działalności lub skonsolidowane sprawozdanie w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy 2013/34/UE]
6. Inne istotne informacje
⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj). ⁽²⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj). ⁽³⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/1818 z dnia 17 lipca 2020 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 w odniesieniu do minimalnych norm dotyczących unijnych wskaźników referencyjnych transformacji klimatycznej i unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego (Dz.U. L 406 z 3.12.2020, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2020/1818/oj).

[W przypadku obligacji sekurytyzacyjnych odniesienia do emitenta w niniejszym dokumencie traktuje się jako odniesienia do jednostki inicjującej i, w stosownych przypadkach, zastępuje się je odniesieniami do jednostki inicjującej.]

WZÓR FORMULARZA NA POTRZEBY OKRESOWEGO UJAWNIANIA INFORMACJI PO EMISJI NA TEMAT OBLIGACJI POWIĄZANYCH ZE ZRÓWNOWAŻONYM ROZWOJEM

[W przypadku zmiany informacji okresowo ujawnianych po emisji tytuł powinien to odzwierciedlać.]

Niniejszy dokument i jego treść nie podlegają zatwierdzeniu przez jakikolwiek właściwy organ.

1. Informacje ogólne

- [Data emisji obligacji lub transz obligacji]
- [Data publikacji informacji okresowo ujawnianych po emisji]
- [Pierwszy i ostatni dzień okresu, do którego odnoszą się roczne informacje ujawniane po emisji: [data – data]]
- [Nazwa prawna emitenta]
- [W miarę możliwości, identyfikator podmiotu prawnego (LEI) emitenta]
- [Adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe emitenta]
- [Adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą uzyskać dostęp do istniejących ewentualnie dokumentów związanych z obligacjami, takich jak ramy dotyczące zielonych obligacji, wypełnione wzory formularzy, których przekazanie jest dobrowolne, sprawozdania okresowe]
- [W miarę możliwości, nazwa obligacji nadana przez emitenta]
- [W miarę możliwości, międzynarodowe kody identyfikujące papiery wartościowe (kody ISIN) obligacji i transz obligacji]
- [W stosownych przypadkach nazwa właściwego organu, który zatwierdził prospekt lub prospekty obligacji, oraz link do prospektu lub prospektów]
- [Jeżeli informacje okresowo ujawniane po emisji zostały poddane kontroli poemisyjnej – tożsamość i dane kontaktowe kontrolera zewnętrznego oraz link do odpowiedniej kontroli poemisyjnej]

2. Strategia środowiskowa i uzasadnienie środowiskowe*Istotne cechy obligacji*

- [Opis uzasadnienia i poziomu ambicji]
- [Opis istotności i metodyki obliczania kluczowych wskaźników skuteczności działania i związanych z nimi celów dotyczących wyników w zakresie zrównoważonego rozwoju określonych przez emitenta, a także aktualne informacje na temat postępów poczynionych w realizacji wybranych kluczowych wskaźników skuteczności działania, w tym, w stosownych przypadkach, poziomy bazowe, jak również aktualizacje związane z celami dotyczącymi wyników w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz wszelkie inne informacje istotne dla analizy postępów związanych z kluczowymi wskaźnikami skuteczności działania i celami dotyczącymi wyników w zakresie zrównoważonego rozwoju]
- [Oświadczenie, czy kluczowe wskaźniki skuteczności działania podlegają kontroli zewnętrznej, audytowi środowiskowemu lub podobnej drugiej opinii oraz, w stosownych przypadkach, nazwa podmiotu odpowiedzialnego za tę kontrolę lub opinię]
- [W stosownych przypadkach sposób, w jaki obligacje są powiązane z obrotem, nakładami inwestycyjnymi i wydatkami operacyjnymi emitenta zgodnymi z wymogami w zakresie systematyki, poprzez zastosowanie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2178 ⁽¹⁾]
- [Opis struktury obligacji, w tym mechanizmu korekty kuponu]

Informacje ogólne

- [Cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 ⁽²⁾, których realizacji obligacja lub obligacje mają służyć]

Powiązanie z planami transformacji

- [W przypadku gdy emitent podlega obowiązkowi publikacji planów zgodnie z art. 19a ust. 2 lit. a) pkt (iii) lub, w stosownych przypadkach, art. 29a ust. 2 lit. a) pkt (iii) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE ⁽³⁾ lub gdy dobrowolnie opublikował takie plany:
 - sposób, w jaki przychody z obligacji przyczyniły się do finansowania i realizacji tych planów; oraz
 - link do strony internetowej, na której publikowane są te plany.]

3. Informacje na temat sprawozdawczości

- [Link do strony internetowej emitenta]
- [W stosownych przypadkach link do odpowiednich sprawozdań emitenta, takich jak skonsolidowane sprawozdanie z działalności lub skonsolidowane sprawozdanie w zakresie zrównoważonego rozwoju na podstawie dyrektywy 2013/34/UE]

4. Inne istotne informacje

- (¹) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2178 z dnia 6 lipca 2021 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 przez sprecyzowanie treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz określenie metody spełnienia tego obowiązku ujawniania informacji (Dz.U. L 443 z 10.12.2021, s. 9, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2021/2178/oj).
- (²) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).
- (³) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

Tabela A, którą należy dodać do okresowo ujawnianych po emisji informacji na temat obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo, w przypadku gdy przychody są alokowane zgodnie z podejściem stopniowym

[Informacje w poniższej tabeli przekazuje się co najmniej na poziomie działalności gospodarczej, a najlepiej na poziomie projektu lub grupy projektów. Umowy o zachowaniu poufności, względy związane z konkurencją lub duża liczba kwalifikujących się projektów bazowych oraz podobne względy mogą uzasadniać ograniczenie ilości udostępnianych informacji szczegółowych.]

Informacje zamieszczone w poniższej tabeli obejmują okres od emisji danej obligacji do dnia sprawozdawczego.

Tabela A

1.	Nazwa, lokalizacja i opis projektu (lub grupy projektów lub działalności gospodarczej)
1.1.	(Dla każdego projektu/każdej grupy projektów/działalności gospodarczej, w stosownych przypadkach) [Nazwa]
1.2.	[Lokalizacja]
1.3.	[Opis ogólny]
2.	Kwota przychodów alokowanych z obligacji
2.1.	[Przychody z obligacji alokowane na ten projekt/tę grupę projektów/działalność gospodarczą od daty emisji]
2.2.	[Przychody z obligacji alokowane na ten projekt/tę grupę projektów/działalność gospodarczą w okresie sprawozdawczym]
2.3.	Część projektu, która jest finansowana z obligacji
3.	Udział całkowitych przychodów z obligacji wykorzystanych do finansowania (w roku emisji lub po roku emisji) lub refinansowania (przed tym okresem)
3.1.	[Udział kwoty wykazanej w wierszu 2.1 wykorzystanej do finansowania i refinansowania]
3.2.	[Udział kwoty wykazanej w wierszu 2.2 wykorzystanej do finansowania i refinansowania]
4.	Rodzaj i sektor działalności gospodarczej finansowanej z obligacji
4.1.	[Dla każdego rodzaju działalności gospodarczej związanej z projektem finansowanym z obligacji: rodzaje/sektory]
4.2.	[Dla każdego rodzaju działalności gospodarczej związanej z projektem finansowanym z obligacji: w stosownych przypadkach, odpowiednie kody NACE zgodnie ze statystyczną klasyfikacją działalności gospodarczej ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady (¹)]
5.	Kwota przychodów alokowanych z obligacji zgodnych z wymogami w zakresie systematyki
5.1.	[Kwota całkowitych przychodów z obligacji alokowanych na projekt – kwota alokowana na działalność zgodną z wymogami w zakresie systematyki od momentu emisji]
5.2.	[Procentowy udział kwoty wykazanej w wierszu 2.1]
5.3.	[Kwota przychodów z obligacji alokowanych na projekt w okresie sprawozdawczym – kwota alokowana na działalność zgodną z wymogami w zakresie systematyki w okresie sprawozdawczym]
5.4.	[Procentowy udział kwoty wykazanej w wierszu 2.2]
6.	Cele środowiskowe i techniczne kryteria kwalifikacji
6.1.	[Cel lub cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia (UE) 2020/852] (²)
6.2.	[Wskazanie aktów delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 ² stosowanych do określenia technicznych kryteriów kwalifikacji oraz dat rozpoczęcia ich stosowania]

6.3.	[Informacje na temat metodyki i założeń zastosowanych w celu obliczenia głównej miary skutków zgodnie z aktami delegowanymi przyjętymi na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852 oraz wszelkich dodatkowych miar skutków]
7.	Charakter aktywów i wydatków zrównoważonych środowiskowo
7.1.	[Kwoty alokowanej w okresie sprawozdawczym wskazanej w wierszu 5.3 – kwota nakładów inwestycyjnych]
7.2.	[Kwoty alokowanej w okresie sprawozdawczym wskazanej w wierszu 5.3 – kwota wydatków operacyjnych]
7.3.	[Kwoty alokowanej w okresie sprawozdawczym wskazanej w wierszu 5.3 – kwota aktywów trwałych]
7.4.	[Kwoty alokowanej w okresie sprawozdawczym wskazanej w wierszu 5.3 – kwota aktywów finansowych]
8.	Kwota przychodów alokowanych z obligacji, które nie są zgodne z wymogami w zakresie systematyki
8.1.	[Kwota całkowitych przychodów z obligacji alokowanych na projekt – kwota alokowana na działalność niezgodną z wymogami w zakresie systematyki od momentu emisji]
8.2.	[Procentowy udział kwoty wykazanej w wierszu 2.1]
8.3.	[Kwota przychodów z obligacji alokowanych na projekt w okresie sprawozdawczym – kwota alokowana na działalność niezgodną z wymogami w zakresie systematyki w okresie sprawozdawczym]
8.4.	[Procentowy udział kwoty wykazanej w wierszu 2.2]
9.	Inne istotne informacje
9.1.	[Inne istotne informacje, takie jak odpowiednie kluczowe wskaźniki efektywności środowiskowej, linki do stron internetowych zawierających istotne informacje i linki do odpowiednich dokumentów publicznych zawierających bardziej szczegółowe informacje, takie jak strona internetowa emitenta opisująca projekt lub sprawozdanie firmy doradczej ds. ochrony środowiska]

Ogółem:

Od momentu emisji	[okres sprawozdawczy]
Całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych od momentu emisji: [X]	Całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych w okresie sprawozdawczym: [X]
Z tej kwoty całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych na działalność gospodarczą zgodną z wymogami w zakresie systematyki od momentu emisji: [X]	Z tej kwoty całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych na działalność gospodarczą zgodną z wymogami w zakresie systematyki w okresie sprawozdawczym: [X]
	Z tej kwoty:
	— całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych na nakłady inwestycyjne zgodne z wymogami w zakresie systematyki w okresie sprawozdawczym: [X]
	— całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych na wydatki operacyjne zgodne z wymogami w zakresie systematyki w okresie sprawozdawczym: [X]
	— całkowita kwota przychodów z obligacji alokowanych na [inne cele] zgodne z wymogami w zakresie systematyki w okresie sprawozdawczym: [X]

(¹) Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

(²) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>).

Tabela B, którą należy dodać do okresowo ujawnianych po emisji informacji na temat obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo, w przypadku gdy przychody z obligacji są alokowane na portfel aktywów

[Informacje w poniższej tabeli przekazuje się co najmniej na poziomie działalności gospodarczej, a najlepiej na poziomie projektu lub grupy projektów. Umowy o zachowaniu poufności, względy związane z konkurencją lub duża liczba kwalifikujących się projektów bazowych oraz podobne względy mogą uzasadniać ograniczenie ilości udostępnianych informacji szczegółowych.]

Informacje wymienione w poniższej tabeli odnoszą się do okresu sprawozdawczego.

Tabela B

Pozostające w obrocie obligacje, które wprowadzono do obrotu jako zrównoważone środowiskowo	Portfel aktywów zrównoważonych środowiskowo
Przegląd wszystkich pozostających w obrocie obligacji, które wprowadzono do obrotu jako zrównoważone środowiskowo, ze wskazaniem ich indywidualnej i łącznej wartości	Przegląd aktywów ujętych w bilansie emitenta, ze wskazaniem: [Nazwa, lokalizacja i opis ogólny projektu] [W miarę możliwości, informacje o przychodach, które mają być alokowane na ten projekt z obligacji] [W miarę możliwości, informacja o tym, jaka część kwoty wykazanej w pkt 2 ma zostać wykorzystana na finansowanie i refinansowanie] [Dla każdego rodzaju działalności gospodarczej związanej z projektem finansowanym z obligacji: rodzaje/sektory oraz, w stosownych przypadkach, odpowiednie kody NACE zgodnie ze statystyczną klasyfikacją działalności gospodarczej ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006] [W miarę możliwości, kwota przychodów na rzecz danego projektu finansowana z obligacji alokowanych na działalność zgodną z wymogami w zakresie systematyki] [procentowy udział kwoty wskazanej w pkt 2] [Zakładany cel środowiskowy lub zakładane cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia (UE) 2020/852] [Wskazanie, które akty delegowane przyjęte zgodnie z art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852 wykorzystuje się do określenia technicznych kryteriów kwalifikacji, oraz daty rozpoczęcia ich stosowania] [Informacje o metodyce i założeniach zastosowanych w celu obliczenia głównej miary skutków zgodnie z aktami delegowanymi przyjętymi na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852 oraz wszelkich dodatkowych miar skutków.] [W miarę możliwości, kwota lub liczba nowych projektów w porównaniu z kwotą emisji nowych obligacji w roku kalendarzowym, w którym zostały wyemitowane.] [Inne istotne informacje, takie jak odpowiednie kluczowe wskaźniki efektywności środowiskowej, a także linki do stron internetowych zawierających istotne informacje i linki do odpowiednich dokumentów publicznych zawierających bardziej szczegółowe informacje.]
Łączna wartość portfela pozostających w obrocie obligacji wprowadzanych do obrotu jako zrównoważone środowiskowo:	Całkowita wartość portfela aktywów zrównoważonych środowiskowo: Całkowita wartość portfela aktywów zrównoważonych środowiskowo związanych z działalnością zgodną z wymogami w zakresie systematyki: