



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

ЕВРОПЕЙСКИ ПАРЛАМЕНТ

СЪВЕТ

Брюксел, 11 октомври 2023 г.
(OR. en)

2021/0191 (COD)

PE-CONS 27/23

EF 132
ECOFIN 414
ENV 474
SUSTDEV 74
CODEC 808

ЗАКОНОДАТЕЛНИ АКТОВЕ И ДРУГИ ПРАВНИ ИНСТРУМЕНТИ

Относно:	РЕГЛАМЕНТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА относно европейските зелени облигации и незадължителното разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и за облигации, свързани с устойчивостта
----------	---

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/...
НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

от ...

**относно европейските зелени облигации и незадължителното разкриване
на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви,
и за облигации, свързани с устойчивостта**

(Текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКИЯТ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,
като взеха предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално
член 114 от него,
като взеха предвид предложението на Европейската комисия,
след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,
като взеха предвид становището на Европейския икономически и социален комитет¹,
в съответствие с обикновената законодателна процедура²,

¹ ОВ С 152, 6.4.2022 г., стр. 105.

² Позиция на Европейския парламент от 5 октомври 2023 г. (все още непубликувана в Официален вестник) и решение на Съвета от

като имат предвид, че:

- (1) Преходът към неутрална по отношение на климата, устойчива, кръгова и справедлива икономика с ефективно използване на ресурсите и енергията е ключов за гарантиране на дългосрочната конкурентоспособност на икономиката на Съюза и благополучието на неговите граждани. Парижкото споразумение, прието съгласно Рамковата конвенция на Организацията на обединените нации по изменение на климата (наричано по-нататък „Парижкото споразумение“), беше одобрено от Съюза на 5 октомври 2016 г.¹ В член 2, параграф 1, буква в) от посоченото споразумение е заложена целта да се засили глобалният отговор на заплахата от изменението на климата, едно от които е привеждане на финансовите потоци в съответствие с устойчиво спрямо изменението на климата развитие. Целта на Съюза за неутралност по отношение на климата до 2050 г. е в съответствие с горната цел.
- (2) В съобщението си от 14 януари 2020 г., озаглавено „План за инвестиции за устойчива Европа, План за инвестиции на Европейския зелен пакт“, Комисията предвижда установяването на стандарт за екологично устойчивите облигации с цел допълнително увеличаване на инвестиционните възможности и улесняване на откриването на екологично устойчивите инвестиции чрез ясно обозначаване. В заключенията си от 11 декември 2020 г. Европейският съвет прикани Комисията да внесе законодателно предложение за стандарт за зелените облигации. В своите резолюции от 29 май 2018 г. относно устойчивите финанси² и от 13 ноември 2020 г. относно Плана за инвестиции за устойчива Европа – как да се финансира Зеленият пакт³ Европейският парламент подчерта необходимостта от стандарт за европейските зелени облигации.

¹ Решение (ЕС) 2016/1841 на Съвета от 5 октомври 2016 г. за сключване, от името на Европейския съюз, на Парижкото споразумение, прието по Рамковата конвенция на ООН по изменение на климата (ОВ L 282, 19.10.2016 г., стр. 1).

² ОВ С 76, 9.3.2020 г., стр. 23.

³ ОВ С 415, 13.10.2021 г., стр. 22.

- (3) Екологично устойчивите облигации са един от основните инструменти за финансиране на инвестиции, свързани с екологично устойчиви технологии, енергийна ефективност и ресурсна ефективност, както и екологично устойчива транспортна и научноизследователска инфраструктура. Такива облигации може да се емитират от финансови предприятия и нефинансови предприятия, както и от некорпоративни субекти, като например публични образувания. Различните съществуващи инициативи за екологично устойчиви облигации не съдържат общи определения за екологично устойчиви икономически дейности. Това възпрепятства инвеститорите лесно да определят кои са облигациите, постъпленията от които са съобразени с екологичните цели по Парижкото споразумение или допринасят за тях.
- (4) На 8 юли 2021 г. Европейската централна банка (ЕЦБ) прие пътна карта за климата, за да включи в по-голяма степен съображенията, свързани с изменението на климата, в своята рамка на паричната политика и в операциите си в областта на разкриването на информация, оценката на риска, рамката за обезпеченията и закупуването на активи от корпоративния сектор. Настоящият регламент може да бъде полезен в това отношение.
- (5) Различаващите се правила относно разкриването на информация, относно прозрачността и отчетността на външните проверители на екологично устойчиви облигации, и относно критериите за допустимост за екологично устойчиви проекти, намаляват способността на инвеститорите да определят кои облигации са екологично устойчиви облигации, намаляват доверието им в тях и способността им да ги сравняват, както и способността на емитентите да използват екологично устойчиви облигации, за да пренасочат своите дейности към по-екологично устойчиви модели на стопанска дейност.

- (6) При осигуряване на съобразяването с целите на Парижкото споразумение и предвид съществуващите разлики и липсата на общи правила е вероятно държавите членки да приемат различаващи се мерки и подходи, които на свой ред ще окажат пряко отрицателно въздействие върху правилното функциониране на вътрешния пазар, ще създадат пречки пред него и ще бъдат в ущърб на емитентите на екологично устойчиви облигации. Успоредното развитие на пазарни практики, основаващи се на приоритети, движени от търговски цели, които водят до различаващи се резултати, може да породи разпокъсаност на пазара и създава рискове от допълнително задълбочаване на неефективността във функционирането на вътрешния пазар. Различаващите се стандарти и пазарни практики затрудняват сравняването на различните облигации, създават неравни пазарни условия за емитентите и водят до появата на допълнителни пречки в рамките на вътрешния пазар, като засилват рисковете от заблуждаващи твърдения за екосъобразност и изкривяване на инвестиционните решения.
- (7) Липсата на хармонизирани правила във връзка с процедурите, използвани от външните проверители за проверка на екологично устойчивите облигации, и различаващите се определения за екологично устойчивите дейности, затрудняват все повече инвеститорите да сравняват ефективно облигациите в целия Съюз по отношение на техните екологични цели. По своята същност пазарът на екологично устойчиви облигации е международен, като участниците на пазара търгуват с облигации и използват услугите за външна проверка от трансгранични доставчици на услуги, които са трети лица. Действията на равнището на Съюза биха могли да намалят риска от разпокъсаност на вътрешния пазар на екологично устойчиви облигации и свързани с облигациите услуги за външна проверка, и да спомогнат за прилагането на Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета¹ на пазара на такива облигации.

¹ Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13).

- (8) Поради това следва да бъде установен единен набор от специални изисквания във връзка с облигациите, емитирани от финансови предприятия и нефинансови предприятия, както и от публични образувания, които желаят да използват за тях обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“. С определянето на изискванията за качество на европейските зелени облигации под формата на регламент следва да се гарантира, че съществуват еднакви условия за емитирането на такива облигации, като не се допускат различаващи се национални изисквания, които може да възникнат при транспонирането на директива, и също така следва да се гарантира, че тези условия са пряко приложими по отношение на емитентите на такива облигации. Емитентите, които желаят да използват обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“, следва да спазват едни и същи правила в целия Съюз, за да се увеличи пазарната ефективност чрез намаляване на несъответствията и по този начин да се намалят разходите за инвеститорите за оценка на тези облигации. За да се улесни сравнението и да се реши проблемът със заблуждаващите твърдения за екосъобразност, следва да се осигурят незадължителни образци за разкриване на информация във връзка с устойчивостта както за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви облигации, така и за облигации, свързани с устойчивостта.
- (9) На пазара на облигации облигациите, свързани с устойчивостта, включват всеки вид инструмент за облигации, по отношение на който финансовите или структурните характеристики са различни в зависимост от това дали емитентът постига предварително определени цели за устойчивост или цел от екологичен, социален или управленски характер. Тъй като настоящият регламент обхваща само екологичната устойчивост, в определението за облигации, свързани с устойчивостта, за целите на настоящия регламент следва да се включат единствено облигации, чиито финансови или структурни характеристики са различни в зависимост от това дали емитентът постига предварително определени цели за екологична устойчивост.

- (10) В рамките на екологично устойчивите дейности в Регламент (ЕС) 2020/852 се прави разграничение между спомагащите дейности и дейностите, които допринасят за прехода, които се определят като екологично устойчиви при определени условия. Същото разграничение следва да се прави и при разкриването на информация за европейските зелени облигации, както и за облигациите, предлагани на пазара като екологично устойчиви и облигациите, свързани с устойчивостта, със специални изисквания за прозрачност за дейностите, свързани с ядрената енергия и изкопаемите газове, когато тези дейности попадат в обхвата на Делегиран регламент (ЕС) 2021/2139 на Комисията¹.

¹ Делегиран регламент (ЕС) 2021/2139 на Комисията от 4 юни 2021 г. за допълнение на Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета чрез установяване на техническите критерии за проверка с цел определяне на условията, при които дадена икономическа дейност се квалифицира като допринасяща съществено за смекчаването на изменението на климата или за адаптирането към изменението на климата, и с цел определяне дали тази икономическа дейност не нанася значителни вреди във връзка с постигането на някоя от другите екологични цели (ОВ L 442, 9.12.2021 г., стр. 1).

- (11) В съответствие с Регламент (ЕС) 2020/852 и за да се осигурят на инвеститорите ясни, количествени, подробни и общи определения, за определяне дали дадена икономическа дейност се квалифицира като екологично устойчива следва да се използват критериите, установени в посочения регламент. Постъпленията от облигации, за които се използва обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“, следва да се разпределят за икономически дейности, които са екологично устойчиви и следователно са съобразени с екологичните цели, определени в Регламент (ЕС) 2020/852, или които допринасят за реструктурирането на дейностите, така че те да могат да изпълнят критериите, за да станат екологично устойчиви. При всички случаи емитентите следва да разпределят всички постъпления от своите европейски зелени облигации преди падежа на всяка облигация, като при това следва да имат право да приспадат разходите по емитирането, които са пряко свързани с емитирането на облигациите. Постъпленията от тези облигации следва да могат да се използват за финансиране на такива екологично устойчиви дейности както пряко - чрез финансиране на активи и разходи, свързани с икономически дейности, които отговарят на критериите за екологично устойчиви икономически дейности, установени в Регламент (ЕС) 2020/852 (наричани по-нататък „таксономични изисквания“) - така и непряко, при определени условия - чрез финансови активи, с които се финансират икономически дейности, отговарящи на тези критерии. Следователно е необходимо да се определят категориите на активите и разходите, които може да бъдат финансирани с постъпленията от европейски зелени облигации.

- (12) Постъпленията от европейските зелени облигации следва да се използват за финансиране на икономически дейности, които оказват трайно положително въздействие върху околната среда. Такова трайно положително въздействие може да бъде постигнато по няколко начина. Тъй като дълготрайните активи по принцип са активи с дългосрочна употреба, първият начин е постъпленията от европейски зелени облигации да се използват за финансиране на материални или нематериални дълготрайни активи, които не са финансови активи, при условие че тези дълготрайни активи са свързани с икономически дейности, които отговарят на таксономичните изисквания. Тъй като финансовите активи може също да се използват за финансиране на икономически дейности с трайно положително въздействие върху околната среда, вторият начин е постъпленията от европейските зелени облигации да се използват за финансиране на финансови активи, при условие че постъпленията от тези финансови активи се разпределят пряко или непряко, чрез последващи финансови активи, за икономически дейности, които отговарят на таксономичните изисквания. Следва да е възможно тези финансови активи да бъдат разпределени към най-много три последващи финансови актива последователно, а емитентите следва да гарантират, че външните проверители могат ефективно да проверяват окончателното разпределение на постъпленията. Тъй като активите на домакинствата също могат да имат трайно положително въздействие върху околната среда, трети начин е постъпленията от европейските зелени облигации да се използват за финансиране на активите и разходите на домакинствата.

Освен това, тъй като капиталовите разходи и избраните оперативни разходи може да се използват за придобиване, усъвършенстване или поддържане на дълготрайни активи, четвъртият начин е постъпленията от европейски зелени облигации да се използват за финансиране на капиталови и оперативни разходи, свързани с икономически дейности, които отговарят на таксономичните изисквания или които ще започнат да отговарят на тези изисквания в разумно кратък срок след емитирането на съответната облигация, при условие че емитентът е публикувал план за разширяване на икономическите дейности, съобразени с Регламент (ЕС) 2020/852 (наричано по-нататък „съобразяване с таксономията“) или за да се позволи на икономическите дейности да бъдат съобразени с таксономията съгласно приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178 на Комисията¹ (наричан по-нататък „план за капиталови разходи“). И на последно място, емитентите следва да могат да разпределят постъпленията от една или повече европейски зелени облигации в обращение към портфейл от дълготрайни активи или финансови активи (наричан по-нататък „портфейлен подход“), при условие че докажат в отчетите за разпределението, че общата стойност на дълготрайните активи или финансовите активи в техния портфейл надвишава общата стойност на техните облигации в обращение.

¹ Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178 на Комисията от 6 юли 2021 г. за допълнение на Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета чрез определяне на съдържанието и представянето на информацията, която трябва да бъде оповестявана от предприятията, обхванати от член 19а или 29а от Директива 2013/34/ЕС, по отношение на екологично устойчивите икономически дейности, и чрез определяне на методиката за изпълнение на това задължение за оповестяване (ОВ L 443, 10.12.2021 г., стр. 9).

- (13) Следва да бъде предвидена известна степен на гъвкавост във връзка с някои икономически дейности, по отношение на които няма действащи технически критерии за проверка по Регламент (ЕС) 2020/852, или за определени икономически дейности в контекста на международна подкрепа, които допринасят за постигането на екологичните цели на посочения регламент. Тази гъвкавост следва да бъде подходящо ограничена по размер и обхват, за да се запази много високо равнище на амбиция по отношение на европейските зелени облигации. Емитентът следва да докаже, че икономическите дейности допринасят в значителна степен за постигането на една или повече от тези цели за околната среда, че не възпрепятстват значително постигането на никоя от тези цели и че се изпълняват в съответствие с минимални гаранции. Това доказателство следва да бъде включено в информационния документ относно европейските зелени облигации и следва да бъде потвърдено посредством положително становище на външен оценител, дадено при проверката преди емитирането.
- (14) С цел да се улесни емитирането на европейски зелени облигации от малки предприятия, изискването за разпределение на постъпленията от такива облигации за екологично устойчиви икономически дейности следва да се прилага само за нетните постъпления от облигациите. Нетните постъпления представляват разликата между общите постъпления от облигацията и разходите по емитирането, които са пряко свързани с емитирането на облигацията, което включва разходите на финансовите посредници, организиращи емитирането, консултантските разходи, правните разходи и разходите, свързани с рейтинга и с външната проверка. Емитентите на европейски зелени облигации следва да могат да решат да разпределят брутните постъпления за екологично устойчиви икономически дейности без приспадане на разходите.

- (15) Публичните образувания от Съюза и от трети държави често са емитенти на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и поради това следва също да им бъде разрешено да емитират европейски зелени облигации. На публичните образувания от Съюза и от трети държави следва да бъде разрешено да емитират европейски зелени облигации за финансиране на публични активи или разходи, които изпълняват или се очаква да изпълнят таксономичните изисквания в рамките на разумно кратък срок от емитирането на съответната облигация, като например активи или разходи, свързани с данъчни облекчения, субсидии, междинно потребление, текущи трансфери в рамките на сектор „Държавно управление“ и текущо международно сътрудничество.

- (16) Възможно е някои предприятия, които разполагат с една или повече европейски зелени облигации сред пасивите в счетоводния си баланс, да не са в състояние да установят във връзка с всяка емисия на европейска зелена облигация точно за кои активи в счетоводния им баланс са разпределени постъпленията от тази облигация. В тези случаи следва да се допусне предприятията да разкриват в счетоводните си баланси разпределението на общите постъпления от своя портфейл от европейски зелени облигации към портфейл от екологично устойчиви активи. След това тези предприятия следва да доказват в годишните отчети за разпределението, че съответните екологично устойчиви активи отговарят на приложимите технически критерии за проверка. За да се гарантира, че всички постъпления от европейските зелени облигации се разпределят за екологично устойчиви икономически дейности, предприятията следва също така да докажат, че стойността на тези екологично устойчиви активи превишава или се равнява на стойността на европейските зелени облигации, чийто падеж все още не е настъпил. Когато емитентите използват портфейлния подход, не следва да се прилага изискването постъпленията от облигациите да се разпределят само за финансови активи, създадени по-малко от пет години след емитирането на облигациите. За да се гарантира, че представената информация продължава да бъде пълна и актуална, годишните отчети за разпределението следва ежегодно да се проверяват от външен проверител, освен когато няма промяна в разпределението в рамките на портфейла от активи. Този външен проверител следва да съсредоточи вниманието си по-специално върху онези активи, които не са били включени в предходния годишен отчет за разпределението.

- (17) Регламент (ЕС) 2020/852 изисква Съюзът и държавите членки да прилагат таксономичните изисквания с цел определяне дали дадена икономическа дейност се квалифицира като екологично устойчива за целите на някоя мярка, с която се установяват изисквания към участниците на финансовите пазари или емитентите по отношение на финансовите продукти или облигациите на предприятия, предлагани на пазара като „екологично устойчиви“. Поради това е логично с установените чрез делегирани актове, приети съгласно Регламент (ЕС) 2020/852, технически критерии за проверка да се определя кои дълготрайни активи, разходи и финансови активи могат да бъдат финансирани с постъпленията от европейски зелени облигации. С оглед на очаквания технологичен напредък в областта на екологичната устойчивост тези технически критерии за проверка вероятно ще бъдат преразгледани и изменени с течение на времето. Независимо от тези промени, за да се обезпечи правна сигурност за емитентите и инвеститорите и за да се предотврати отрицателното въздействие от измененията на техническите критерии за проверка върху цената на европейските зелени облигации, които вече са емитирани, емитентите следва да могат да прилагат техническите критерии за проверка, които са приложими към момента на емитиране на съответната европейска зелена облигация, при разпределянето на постъпленията от тази облигация за допустими дълготрайни активи или разходи. Когато приложимите технически критерии за проверка бъдат изменени, емитентът следва да гарантира, че неразпределените постъпления и постъпления, обхванати от план за капиталови разходи, които все още не са изпълнили таксономичните изисквания, започват да отговарят на изменените технически критерии за проверка в рамките на седем години. Ако емитентът счита, че съществува риск дадена икономическа дейност, финансирана с постъпления от облигации, да не отговаря на изменените технически критерии за проверка в рамките на седем години, емитентът следва да има право да публикува план за това как икономическата дейност да се съобрази с изменените технически критерии за проверка и да се смекчат отрицателните последици, доколкото е възможно. Този план следва да бъде публикуван преди края на седемгодишния срок, който започва от изменението на техническите критерии за проверка, и преди да премине преглед от външен проверител. Съгласно портфейлния подход емитентите следва да включат в своя портфейл от дълготрайни активи или финансови активи само активи, които са съобразени с техническите критерии за проверка, приложими в даден момент през седемте години преди публикуването на съответния отчет за разпределението. Следователно, ако някой актив, финансиран с европейска зелена облигация, не е съобразен с изменените технически критерии за проверка, той следва да може да продължи да бъде част от групата от финансирани активи за срок до седем години.

- (18) Срокът, необходим за преобразуване на даден актив с цел съобразяване на икономическата дейност, към която той се отнася, с таксономичните изисквания, следва да е в съответствие със сроковете, предвидени в Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178. Понастоящем посоченият делегиран регламент изисква допустимите капиталови разходи да се отнасят към икономически дейности, които изпълняват или се очаква да започнат да изпълняват таксономичните изисквания в срок от пет години от емитирането на зелената облигация, освен когато особеностите на икономическите дейности и съответните инвестиции обосновават по-дълъг срок – до 10 години. Емитентът следва да включи резюме на своя план за капиталови разходи в своя проспект, изготвен в съответствие с Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета¹, както и да докладва за постигнатия напредък в изпълнението на своя план в годишните отчети за разпределението. В края на срока, обявен в неговия план за капиталови разходи, емитентът следва да получи оценка от външен проверител относно съобразяването с таксономията на разходите, финансирани от облигацията. Настоящият регламент не засяга изискванията на Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178.

¹ Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2017 г. относно проспекта, който трябва да се публикува при публично предлагане или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, и за отмяна на Директива 2003/71/ЕО (ОВ L 168, 30.6.2017 г., стр. 12).

- (19) На юрисдикциите на трети държави, изброени в приложение I към заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, или високорисковите държави, изброени в Делегиран регламент (ЕС) 2016/1675 на Комисията¹, и на емитентите, установени в тези юрисдикции или държави, не следва да се разрешава да използват обозначението „европейски зелени облигации“ или „EuGB“.
- (20) Институциите и органите на Съюза следва да спазват стандартите на Съюза при преследването на целите за устойчивост, включително и тези, посочени в Регламент (ЕС) 2020/852. Европейският парламент и Съветът насърчават използването на стандарта за европейските зелени облигации за емитирането на облигации, постъпленията от които имат за цел постигането на екологична устойчивост. Европейската инвестиционна банка, като водещ световен емитент на зелени облигации, остава ангажирана с постепенното привеждане на своята програма за зелени облигации в съответствие със стандарта за европейските зелени облигации.

¹ Делегиран регламент (ЕС) 2016/1675 на Комисията от 14 юли 2016 г. за допълване на Директива (ЕС) 2015/849 на Европейския парламент и на Съвета чрез идентифициране на високорискови трети държави със стратегически слабости (ОВ L 254, 20.9.2016 г., стр. 1).

- (21) Инвеститорите следва да получават цялата информация, която е необходима, за да оценяват използването на постъпленията от европейските зелени облигации и да сравняват тези облигации помежду си. За тази цел следва да бъдат въведени особени и стандартизирани изисквания за разкриване на информация, които осигуряват прозрачност относно начина, по който емитентът възнамерява да разпредели постъпленията от облигациите за допустими дълготрайни активи, разходи и финансови активи, и как тези постъпления се разпределят на практика. Такава прозрачност може да се постигне най-добре чрез информационни документи относно европейските зелени облигации и отчети за разпределението. За да се повиши сравнимостта на европейските зелени облигации и да се улесни намирането на относимата информация, е необходимо да се определят образци за разкриването на такава информация.

- (22) Липсата на общи стандартизирани образци за разкриване за емитентите на екологично устойчиви облигации или облигации, свързани с устойчивостта, на равнището на Съюза затруднява инвеститорите в такива облигации лесно и надеждно да намират информацията, от която се нуждаят, както и да сравняват и обобщават данните за тези облигации. По-специално липсата на обща методология, чрез която емитентите да докладват относно съобразяването на постъпленията от облигации с таксономичните изисквания, създава административни трудности и несигурност за инвеститорите в облигации, които докладват съгласно Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета¹. Поради това следва да се създадат образци за публично разкриване на информация, които емитентите на такива облигации да могат да изберат да попълнят и публикуват заедно с другите си документи за разкриване на информация. Тези образци следва да съдържат информация за разпределението на постъпленията от облигациите за съобразени с таксономията дейности, като същевременно ясно се посочва делът на постъпленията, разпределени за газ и ядрена енергия. Образците следва да бъдат разработени от Комисията чрез насоки за доброволно разкриване на информация преди емитирането, което може да послужи като еталон за всяко бъдещо разкриване на информация във връзка с устойчивостта съгласно правото на Съюза, и делегиран акт за периодично разкриване на информация. Това разкриване на информация следва да съответства на относимите раздели на информационния документ за европейските зелени облигации и отчета за разпределението на постъпленията.
- (23) Инвеститорите следва да се ползват от разходноефективен достъп до надеждна информация за европейските зелени облигации. Поради това емитентите на европейски зелени облигации следва да сключат договор с независим външен проверител, който да осигури проверката на информационния документ относно европейските зелени облигации преди емитирането и проверката на годишните отчети за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации след емитирането.

¹ Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно оповестяването на информация във връзка с устойчивостта в сектора на финансовите услуги (ОВ L 317, 9.12.2019 г., стр. 1).

- (24) При предоставянето на техните услуги съгласно настоящия регламент външните проверители следва да имат право да използват техники на случайна извадка в съответствие с най-добрите пазарни практики за одитни услуги, когато оценяват съобразяването с таксономията на множество проекти, ако това е оправдано от сложността, мащаба и практическата неосъществимост на пълната оценка на основните дейности. Тази случайна извадка следва да позволи на външните проверители да се уверят, че такива проекти, включително проектите, финансирани чрез данъчни стимули и субсидии, се изпълняват в съответствие с информацията, предоставена в приложенията към настоящия регламент. Тази случайна извадка следва да се изготви, като се вземат предвид мерките за защита на личните данни, за да се гарантира високо ниво на защита на личните и други чувствителни данни, които не са от значение за целите на външната проверка.
- (25) В процеса на предоставяне на услуги съгласно настоящия регламент външните проверители следва да дават независимо становище дали емитентът е съобразил таксономичните изисквания. Когато оценяват съобразяването с количествените критерии, външните проверители следва да проверяват дали всички прогнозни оценки се основават на разумни допускания, без да дават гаранции за резултатите. Когато оценяват съобразяването с качествените критерии, външните проверители следва да проверяват наличието на подходящи процеси и системи за надлежна проверка, предназначени да оценяват, смекчават и отстраняват рисковете и други въпроси, които могат да възникнат във връзка с тези критерии.

- (26) За да се повиши прозрачността, емитентите следва също така да разкриват информация за въздействието на своите облигации върху околната среда, като публикуват доклад за въздействието най-малко веднъж за срока на облигациите и след пълното разпределение на постъпленията от тези облигации. За да се предостави на инвеститорите цялата относима информация, свързана с оценката на въздействието върху околната среда на европейските зелени облигации, в докладите за въздействието следва ясно да се посочат показателите, методиките и допусканията, прилагани при тази оценка. За да се повиши сравнимостта на европейските зелени облигации и да се улесни намирането на относимата информация, е необходимо да се утвърдят образци за разкриването на такава информация. За да се гарантира точността на докладите за въздействието и да се защитят инвеститорите от заблуждаващи твърдения за екосъобразност, емитентите следва да могат да сключват договори с независими външни проверители за извършването на проверки на докладите за въздействието.

- (27) Европейските зелени облигации, облигациите, предлагани на пазара като екологично устойчиви и облигациите, свързани с устойчивостта, могат да подпомогнат дружествата при финансирането на техния преход към постигане на устойчивост. Емитентите на такива облигации, за които се прилага задължението за публикуване на нефинансова информация съгласно Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета¹, следва да посочат как и до каква степен емитирането на облигациите увеличава дела им при съобразяването с таксономията на равнище субект, както е предвидено в член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852. Това твърдение може да бъде изразено като увеличение с процентни пункта на съобразения с таксономията оборот, който трябва да се постигне с постъпленията от облигациите. От тези емитенти, емитентите, за които се прилага задължението да публикуват планове, които те могат да имат, за да се гарантира, че техният бизнес модел и стратегия са съвместими с прехода към устойчива икономика съгласно Директива 2013/34/ЕС, и тези, които доброволно публикуват такива планове, следва да посочат как постъпленията от техните облигации допринасят за финансирането и изпълнението на тези планове. Тези твърдения следва да бъдат разкрити в информационния документ за европейските зелени облигации и отчета за разпределението или в незадължителните образци за периодично оповестяване преди и след емитирането, или и в двете.

¹ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19).

- (28) Държавните одитори са законоустановени субекти, които носят отговорност и имат специализиран опит в упражняването на надзор върху публични разходи и които разполагат с нормативно гарантирана независимост. Следователно публичните образувания, които емитират европейски зелени облигации, следва да може да използват услугите на държавни одитори за целите на проверката на разпределението на постъпленията от облигациите, наред с външните проверители, които следва да продължат да отговарят за оценката на съобразяването с таксономията на икономическите дейности, финансирани от облигацията. Държавните одитори следва да не бъдат регистрирани или подлагани на надзор по реда на настоящия регламент.
- (29) Единствено облигациите, във връзка с които емитентът е публикувал проспект съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129, и облигациите, попадащи в обхвата на член 1, параграф 2, букви б) и г) от посочения регламент, следва да могат да използват обозначението „европейска зелена облигация“, или „EuGB“. Посоченият регламент включва разпоредби относно отговорността.

- (30) За да се гарантира ефективността на пазара на европейски зелени облигации, емитентите следва да публикуват на своите уебсайтове подробни сведения за европейските зелени облигации, които емитират. За да се гарантира надеждността на информацията и доверието на инвеститорите, емитентите следва също така да публикуват проверката преди емитирането, всички проверки след емитирането, както и, ако е приложимо, всички проверки на докладите за въздействието, плана за капиталови разходи и връзка към проспекта, изискван съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129. Тези публикации следва да бъдат достъпни, с ясно посочени дати на публикуване, които да позволяват на потребителя да идентифицира промените от една проверка до друга проверка. Информацията, съдържаща се в тези документи, следва да бъде изготвена на език, приет от компетентния орган на държавата членка по произход, в която облигацията се предлага публично или е допусната до търгуване, или, като друга възможност, на език, обичайно използван в сферата на международните финанси. Към момента на приемане на настоящия регламент английският език е езикът, обичайно използван в сферата на международните финанси, но в бъдеще това би могло да се промени.

- (31) При традиционните секюритизационни сделки емитентът на облигациите е дружество със специална инвестиционна цел — секюритизация (ДСЦС), което е правно отделено от инициатора. От своя страна инициаторът е образуванието, което използва постъпленията от облигацията за разпределяне на финансови средства за икономически дейности. Пазар за секюритизация на европейски зелени облигации, на който всички базисни експозиции са съобразени с таксономията, понастоящем би бил изправен пред значителни ограничения на растежа, с недостиг на съобразени с таксономията активи, подходящи за секюритизация. Поради това в своя доклад „Developing a Framework for Sustainable Securitisation“ („Разработване на рамка за устойчива секюритизация“), Европейският надзорен орган (Европейски банков орган) (ЕБО), създаден с Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета¹, препоръча изискването за използване на постъпленията да се прилага спрямо инициатора на секюритизацията, а не спрямо ДСЦС, като ефикасен и прагматичен подход в преходния етап. Този подход би бил подходящ, докато в икономиката на Съюза се генерира достатъчен обем активи, съобразени с таксономията. За да се гарантира изпълнимост, отговорността на инициатора по отношение на бъдещото използване на постъпленията следва да бъде ясно посочена в проспекта, публикуван съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129.

¹ Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12).

- (32) За облигациите, които са резултат на секюритизация и които са обозначени като „европейски зелени облигации“ или „EuGB“, следва да се прилагат специални изисквания за разкриване на информация и изключване, за да се повиши доверието на инвеститорите и да се гарантира, че те са напълно информирани за екологичните характеристики на сделката. Следва да се осигури достатъчна прозрачност за инвеститорите с различни предпочитания по отношение на екологичните характеристики на базовата група активи. Необходими са гаранции, за да се избегне ситуация, при която изборът на активи, които да бъдат секюритизирани от инициатора, включва експозиции, които финансират проучването, минното дело, добива, производството, преработката, съхранението, рафинирането или разпространението, включително транспортирането, и търговията с изкопаеми горива съгласно определението в Регламент (ЕС) 2018/1999 на Европейския парламент и на Съвета¹. Изискванията за изключване обаче следва да отчитат водещата цел на секюритизирани експозиции и не следва да се прилагат за експозициите, при които връзката с дейностите, свързани с изкопаеми горива, е само незначителна или случайна, като например търговска сграда с резервоар за съхранение на газ. Освен това изискванията за изключване не следва да се основават единствено на използването на изкопаеми горива, като например при заеми за автомобили или жилищни заеми. Освен това инициаторът следва да разкрива информация относно допустимостта от гледна точка на таксономията, съобразяването с таксономията и спазването на принципа за ненанасяне на значителни вреди по отношение на дейностите, финансирани от секюритизирани експозиции. Тази информация следва да се разкрива въз основа на полагане на максимални усилия и по най-добрия възможен начин от страна на инициатора, като се използват наличните данни, като например данните, събрани във вътрешната база данни или информационната система на инициатора. Инициаторите се приканват да предоставят тази информация и чрез регистрите на секюритизации, регистрирани в Европейския надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари) (ЕОЦКП), създаден с Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета², в съответствие с Регламент (ЕС) 2017/2402 на Европейския парламент и на Съвета³.

¹ Регламент (ЕС) 2018/1999 на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2018 г. относно управлението на Енергийния съюз и на действията в областта на климата, за изменение на регламенти (ЕО) № 663/2009 и (ЕО) № 715/2009 на Европейския парламент и на Съвета, директиви 94/22/ЕО, 98/70/ЕО, 2009/31/ЕО, 2009/73/ЕО, 2010/31/ЕС, 2012/27/ЕС и 2013/30/ЕС на Европейския парламент и на Съвета, директиви 2009/119/ЕО и (ЕС) 2015/652 на Съвета и за отмяна на Регламент (ЕС) № 525/2013 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 328, 21.12.2018 г., стр. 1).

² Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/77/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 84).

³ Регламент (ЕС) 2017/2402 на Европейския парламент и на Съвета от 12 декември 2017 г. за определяне на обща рамка за секюритизациите и за създаване на специфична рамка за опростени, прозрачни и стандартизирани секюритизации, и за изменение на директиви 2009/65/ЕО, 2009/138/ЕО и 2011/61/ЕС, и регламенти (ЕО) № 1060/2009 и (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 347, 28.12.2017 г., стр. 35).

- (33) Необходим е ефективен надзор от страна на компетентните органи, за да се провери спазването на специалните изисквания, приложими за инициаторите и ДСЦС. Регламент (ЕС) 2017/2402 изисква от държавите членки да определят един или повече компетентни органи, които да отговарят за надзора върху съответствието на секюритизационните сделки с обозначението „опростени, прозрачни и стандартизирани“ (ОПС), което включва и специални изисквания за разкриване на информация и изключване. С оглед на опита, придобит от тези компетентни органи при прегледа на секюритизационните сделки, е целесъобразно те да упражняват надзор върху спазването на изискванията на настоящия регламент от страна на инициаторите. Като се има предвид обаче, че както инициаторите, така и ДСЦС участват в секюритизацията, както на компетентните органи на инициатора, така и на тези на ДСЦС следва да бъдат предоставени съответните надзорни правомощия, предвидени в настоящия регламент, и те следва да си сътрудничат, за да се гарантира ефективен и подходящ надзор.
- (34) Компетентните органи следва да упражняват надзор върху емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви и облигации, свързани с устойчивостта, които решат да използват общите образци за периодично разкриване на информация след емитирането, за да се гарантира, че всички съдържащи се в тези образци елементи са публикувани правилно. Когато емитентите не спазват настоящия регламент, компетентните органи следва да оповестят публично този факт.

- (35) Комисията представи предложение за регламент на Европейския парламент и на Съвета за създаване на европейска единна точка за достъп, осигуряваща централизиран достъп до публично достъпна информация от значение за финансовите услуги, капиталовите пазари и устойчивото развитие. Информацията за европейските зелени облигации ще бъде от полза за инвеститорите и другите участници на финансовите пазари, както и за широката общественост. Поради това документите за разкриване на информация, посочени в настоящия регламент, включително информационния документ за европейските зелени облигации, отчетът за разпределението и докладът за въздействието, планът за капиталови разходи, когато е приложимо, и незадължителните образци за разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви и за облигации, свързани с устойчивостта, както и проверките, извършвани от външни проверители, следва да бъдат публично и свободно достъпни. Такава европейска единна точка за достъп (ЕЕТД) би могла да бъде подходящ механизъм за постигане на тази цел.
- (36) С цел да се повиши прозрачността на методиката на външните проверители, да се гарантира, че външните проверители имат подходяща квалификация, професионален опит и независимост, и да се намали рискът от потенциален конфликт на интереси и по този начин да се осигури подходяща защита на инвеститорите, емитентите на европейски зелени облигации следва да използват само външни проверители, включително от трети държави, които са регистрирани и подлежат на текущ надзор от страна на ЕОЦКП.

- (37) За да се засили прозрачността спрямо инвеститорите относно начина на оценяване на съобразяването с таксономията на икономическите дейности, финансирани с приходите от облигациите, външните проверители следва да разкриват достатъчно подробна информация пред ползвателите на проверките преди и след емитирането и, ако е приложимо, на проверките на докладите за въздействието, относно методиките и основните допускания, които използват в своите дейности по външна проверка, като същевременно отчитат надлежно защитата на собственическите данни и интелектуалната собственост.
- (38) Външните проверители следва да разполагат с механизми за добро управление на предприятието си, за да гарантират, че проверките им преди и след емитирането са независими, обективни и с добро качество. Следователно висшето ръководство на външните проверители следва да има достатъчно специализиран опит в областта на финансовите услуги и околната среда, и да гарантира, че външната проверка се извършва от достатъчно на брой служители с необходимите знания и опит. По същата причина следва да е възможно направените чрез звеното по спазването на изискванията констатации да се съобщават на надзорен орган или на административен орган на външния проверител.

- (39) За да се гарантира тяхната независимост и да се гарантират високи стандарти на прозрачност и етично поведение, външните проверители следва да спазват организационните изисквания и правилата за поведение, за да смекчават последиците и да избягват появата на случаи на действителен или потенциален конфликт на интереси или да се справят по подходящ начин с такива конфликти, когато те са неизбежни. Външните проверители не следва да имат правото да извършват външна проверка в случай на конфликт на интереси, който не може да се разреши по подходящ начин. Следователно външните проверители следва по прозрачен начин да разкриват при външната проверка всякакви конфликти на интереси. Те следва да съхраняват записи за всички значими заплахи за тяхната независимост и за независимостта на служителите им, основните акционери или всякакви други лица, участващи в процеса на външна проверка, както и записи за приложените гаранции за смекчаване на тези заплахи.
- (40) Външните проверители следва да оценяват и документират наличието на действителен или потенциален конфликт на интереси с клиент, включително в ситуации, в които са налице значителни лични или финансови връзки между външния проверител и проверявания субект.
- (41) Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета¹ забранява на одитирано предприятие да бъдат предоставяни услуги, различни от извършването на одит, които са свързани с финансирането, капиталовата структура и разпределението, както и инвестиционната стратегия на това предприятие, с изключение на одитните услуги във връзка с финансовите отчети. Осигуряването на външни проверки съгласно настоящия регламент, не следва да засяга Регламент (ЕС) № 537/2014.

¹ Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (ОВ L 158, 27.5.2014 г., стр. 77).

- (42) Необходимо е да се избегне прилагането на настоящия регламент по различни начини от компетентните органи. В същото време е необходимо да се намалят разходите по сделките и оперативните разходи на външните проверители с цел укрепване на доверието на инвеститорите и увеличаване на правната сигурност. Поради това е уместно на ЕОЦКП да се предостави обща компетентност във връзка с регистрацията и текущия надзор на външните проверители в Съюза. С възлагането на изключителна отговорност на ЕОЦКП по тези въпроси следва да се осигурят еднакви условия на конкуренция по отношение на изискванията за регистрация и текущ надзор и да се отстрани рискът от насочването към държави членки с по-благоприятни регулаторни изисквания. В същото време с такава изключителна отговорност следва да се оптимизира разпределението на ресурсите за надзор на равнището на Съюза, като по този начин ЕОЦКП ще се превърне в център на специализиран опит и ще се повиши ефективността на надзора.
- (43) ЕОЦКП следва да може да изисква цялата информация, която е необходима за ефективното изпълнение на надзорните му задачи. Следователно той следва да може да изисква такава информация от външните проверители, участващите в дейностите по външна проверка лица, свързаните с тях трети лица, третите лица, на които външните проверители са възложили оперативни функции, както и лицата, които по друг начин са тясно и съществено свързани с външните проверители или с дейностите по външна проверка.
- (44) За да може ЕОЦКП да изпълнява своите надзорни задачи и по-специално да наложи на външните проверители да прекратят извършването на нарушение, да представят пълната и вярна информация или да не възпрепятстват разследване или проверка на място, ЕОЦКП следва да може да налага глоби или периодични имуществени санкции.

- (45) Емитентите на европейски зелени облигации може да се наложи да потърсят услугите на външни проверители от трети държави извън Съюза. Ето защо е необходимо да се установи режим за външните проверители от трети държави, който се основава на оценка на равностойността, признаването или одобрението и съгласно който външните проверители от трети държави могат да предоставят услуги за външна проверка. За да се улесни достъпът на външни проверители от трети държави при липсата на решение за равностойност, е необходимо да се предвиди процедура за признаване от страна на ЕОЦКП на външни проверители, установени в трета държава.
- (46) С цел да се улесни предоставянето на услуги от външни проверители от трети държави на емитентите на европейски зелени облигации, следва да бъде въведен режим за одобряване, който да допуска при определени условия регистрирани външни проверители, установени в Съюза, да одобряват услуги, предоставяни от външен проверител от трета държава. Външен проверител, който е одобрил услуги, предоставяни от външен проверител от трета държава, следва да носи пълна отговорност за одобрените услуги и да гарантира, че външният проверител от трета държава спазва настоящия регламент.

(47) За да бъдат изпълнени целите на настоящия регламент, на Комисията следва да бъде делегирано правомощието да приема актове в съответствие с член 290 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) за допълване на настоящия регламент по отношение на съдържанието, методиките и представянето на информацията, която трябва да бъде разкрита в образците за незадължително периодично разкриване на информация след емитирането, процедурата за упражняване на правомощието на ЕОЦКП да налага глоби или периодични имуществени санкции, включително разпоредби относно правото на защита, разпоредби относно сроковете, събирането на глоби или периодични имуществени санкции и подробни правила относно давностните срокове за налагането и принудителното изпълнение на санкциите, както и процедурата за упражняване на правомощието на ЕОЦКП да начислява такси, включително разпоредби относно вида на таксите, услугите, за които се дължат такси, размера на таксите, който следва да бъде пропорционален на оборота, и начина на плащане на тези такси. От особена важност е по време на подготвителната си работа Комисията да проведе подходящи консултации, включително на експертно равнище, и тези консултации да бъдат проведени в съответствие с принципите, заложи в Межуинституционалното споразумение от 13 април 2016 г. за по-добро законотворчество¹. По-специално, с цел осигуряване на равно участие при подготовката на делегираните актове, Европейският парламент и Съветът получават всички документи едновременно с експертите от държавите членки, като техните експерти получават систематично достъп до заседанията на експертните групи на Комисията, занимаващи се с подготовката на делегираните актове.

¹ ОВ L 123, 12.5.2016 г., стр. 1.

- (48) Предвид високоспециализирания опит, с който разполага ЕОЦКП, би било ефикасно и целесъобразно да му се възложи разработването и представянето на Комисията на проекти на регулаторни технически стандарти и технически стандарти за изпълнение, които не се отнасят до политически решения.
- (49) На ЕОЦКП следва да бъде предоставено правомощието да разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел конкретизиране на критериите за оценка на заявленията за регистрация от външни проверители, включително управлението на конфликти на интереси, и представянето на информация от тези външни проверители, за да определи степента на спазване на настоящия регламент. На Комисията следва да се предостави правомощието да приема тези регулаторни технически стандарти чрез делегиран акт съгласно член 290 ДФЕС и в съответствие с Регламент (ЕС) № 1095/2010.
- (50) За да се гарантират еднакви условия за изпълнение на настоящия регламент, на Комисията следва да бъдат предоставени изпълнителни правомощия. Тези правомощия следва да бъдат упражнявани в съответствие с Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета¹.

¹ Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 16 февруари 2011 г. за установяване на общите правила и принципи относно реда и условията за контрол от страна на държавите членки върху упражняването на изпълнителните правомощия от страна на Комисията (ОВ L 55, 28.2.2011 г., стр. 13).

- (51) На ЕОЦКП следва да бъде предоставено правомощието да разработва проекти на технически стандарти за изпълнение с цел утвърждаване на стандартни формуляри, образци и процедури за представянето на информация за регистрацията на външни проверители. На Комисията следва да се предостави правомощието да приеме тези технически стандарти за изпълнение чрез акт за изпълнение съгласно член 291 ДФЕС и в съответствие с Регламент (ЕС) № 1095/2010.
- (52) Прилагането на настоящия регламент следва да подлежи на преглед от страна на Комисията пет години след влизането му в сила и веднъж на всеки три години след това, въз основа на информация от Платформата за финансиране за устойчиво развитие, създадена с Регламент (ЕС) 2020/852, и ЕОЦКП, в зависимост от случая. Три години след влизането в сила на настоящия регламент Комисията следва също така да изготви доклад за оценка на необходимостта от регулиране на облигациите, свързани с устойчивостта. Освен това, до края на 2024 г. и на всеки три години след това Комисията следва да изготви доклад въз основа на своя преглед на техническите критерии за проверка съгласно Регламент (ЕС) 2020/852.
- (53) За да се гарантира, че емитентите на европейски зелени облигации, за които се публикува проспект съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129, спазват изискванията за разкриване на информация, установени в настоящия регламент, компетентните органи на държавата членка по произход следва да разполагат с необходимите правомощия за надзор и разследване. Компетентните органи следва да могат да упражняват своите надзорни правомощия преди и след емитирането на европейските зелени облигации. От компетентните органи не следва да се изисква при упражняване на надзорните правомощия, предоставени с настоящия регламент, да проверяват верността или точността на информацията, която емитентите са длъжни да предоставят съгласно настоящия регламент, или дали емитентите спазват своите задължения по отношение на разпределението на постъпленията.

- (54) Тъй като настоящият регламент създава рамка, която позволява определянето на държавния дълг като екологично устойчив, финансовите предприятия следва да разкриват информация за своята експозиция към екологично устойчив държавен дълг в рамките на своя коефициент на зелени активи, както е предвидено в Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178. При прегледа на посочения делегиран регламент до 30 юни 2024 г. следва да се направи оценка на включването на експозициите към държавни дългови инструменти в числителя и знаменателя на ключовите показатели за резултатите.
- (55) За да се улесни предоставянето на услуги от външни проверители, като същевременно се гарантира, че ЕОЦКП разполага с необходимото време за разработване на рамката за регистрация и надзор на външните проверители, през първите 18 месеца от прилагането на настоящия регламент следва да се прилага преходен период. По време на преходния период външните проверители следва да могат да предоставят услуги, когато са уведомили ЕОЦКП и полагат всички възможни усилия за спазване на настоящия регламент. Външните проверители от трети държави следва освен това да гарантират, че по време на преходния период имат представител, установен в Съюза. ЕОЦКП следва да следи дали външните проверители спазват настоящия регламент и да вземе това предвид, когато преценява дали външният проверител е изпълнил изискванията за регистрация.

- (56) Доколкото целите на настоящия регламент, а именно: да се гарантира прилагането на еднакви изисквания по отношение на използването на обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“; да се създаде опростена система за регистрация и надзорна уредба за външните проверители, като извършването на регистрацията и надзорът на външните проверители в Съюза се възлагат на един надзорен орган; да се въведе надзор над емитентите на европейски зелени облигации, за които се изисква проспект съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129; както и да се създадат незадължителни образци за разкриване на информация преди и след емитирането за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви и за облигации, свързани с устойчивостта, за да се повиши прозрачността и да се улесни съпоставимостта на тези облигации, с цел да се улесни набирането на капитал за проекти, които имат екологично устойчиви цели, като същевременно допринасят за целостта на пазара, не могат да бъдат постигнати в достатъчна степен от държавите членки, а поради обхвата или последиците от действието могат да бъдат по-добре постигнати на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, уреден в същия член, настоящият регламент не надхвърля необходимото за постигането на тези цели.
- (57) Европейският парламент се консултира с Европейската централна банка, която прие становище на 5 ноември 2021 г.¹,

ПРИЕХА НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

¹ ОВ С 27, 19.1.2022 г., стр. 4.

ДЯЛ I

ПРЕДМЕТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Член 1

Предмет

С настоящия регламент:

- а) се установяват еднакви изисквания за емитентите на облигации, които искат да използват обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ за своите облигации, които са предмет на предлагане на инвеститори в Съюза;
- б) се създава система за регистрация и надзор на външните проверители на европейските зелени облигации; както и
- в) се осигуряват незадължителни образци за разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара в Съюза като екологично устойчиви, и за облигации, свързани с устойчивостта.

Член 2

Определения

За целите на настоящия регламент се прилагат следните определения:

- 1) „емитент“ означава субект, който емитира облигации;

- 2) „публично образувание“ означава образувание по смисъла на член 1, параграф 2, буква б) от Регламент (ЕС) 2017/1129;
- 3) „таксономични изисквания“ означава критериите за екологично устойчиви икономически дейности, установени в член 3 от Регламент (ЕС) 2020/852;
- 4) „регулиран пазар“ означава регулиран пазар съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 21 от Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета¹;
- 5) „облигация, предлагана на пазара като екологично устойчива“ означава облигация, чиито емитент поема пред инвеститорите задължение или декларира преди сключването на договор, че постъпленията от облигацията се разпределят за икономически дейности, които допринасят за постигането на екологична цел;
- 6) „облигация, свързана с устойчивостта“ означава облигация, чиито финансови или структурни характеристики са различни в зависимост от това дали емитентът постига предварително определени цели за екологична устойчивост;
- 7) „държава членка по произход“ означава държава членка по произход съгласно определението в член 2, буква м) от Регламент (ЕС) 2017/1129;
- 8) „приемаща държава членка“ означава приемаща държава членка съгласно определението в член 2, буква н) от Регламент (ЕС) 2017/1129;

¹ Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно пазарите на финансови инструменти и за изменение на Директива 2002/92/ЕО и на Директива 2011/61/ЕС (ОВ L 173, 12.6.2014 г., стр. 349).

- 9) „финансов актив“ означава дълг или капитал, или съчетание от двете;
- 10) „предлагане на инвеститори в Съюза“ означава:
- а) публично предлагане в рамките на Съюза; или
 - б) допускането до търговия на облигации на място за търговия, намиращо се в Съюза;
- 11) „публично предлагане“ означава публично предлагане на ценни книжа съгласно определението в член 2, буква г) от Регламент (ЕС) 2017/1129;
- 12) „място на търговия“ означава място на търговия съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 24 от Директива 2014/65/ЕС;
- 13) „план за капиталови разходи“ означава план за КР съгласно точка 1.1.2.2, буква б) и точка 1.1.3.2, буква б) от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178;
- 14) „разходи по емитирането“ означава разходи, които са пряко свързани с емитирането на облигации, включително разходи за професионални консултации, правни услуги, рейтинг, външна проверка, поемане и пласиране;
- 15) „технически критерии за проверка“ означава техническите критерии за проверка, установени в делегираните актове, приети съгласно 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;

- 16) „преходна икономическа дейност“ означава икономическа дейност, която е в съответствие с член 10, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2020/852;
- 17) „спомогаща икономическа дейност“ означава икономическа дейност, която е в съответствие с член 16 от Регламент (ЕС) 2020/852;
- 18) „секюритизация“ означава секюритизация съгласно определението в член 2, точка 1 от Регламент (ЕС) 2017/2402;
- 19) „инициатор“ означава инициатор съгласно определението в член 2, точка 3 от Регламент (ЕС) 2017/2402;
- 20) „дружество със специална цел — секюритизация“ или „ДСЦС“ означава дружество със специална цел — секюритизация или ДСЦС съгласно определението в член 2, точка 2 от Регламент (ЕС) 2017/2402;
- 21) „секюритизирана експозиция“ означава експозиция, включена в секюритизация;
- 22) „секюритизационна облигация“ означава облигация, емитирана от ДСЦС в съответствие с дял II, глава 3;
- 23) „синтетична секюритизация“ означава синтетична секюритизация съгласно определението в член 2, точка 10 от Регламент (ЕС) 2017/2402;
- 24) „изкопаемо гориво“ означава изкопаемо гориво съгласно определението в член 2, точка 62 от Регламент (ЕС) 2018/1999.

ДЯЛ II

ИЗИСКВАНИЯ ЗА ИЗПОЛЗВАНЕТО НА ОБОЗНАЧЕНИЕТО „ЕВРОПЕЙСКА ЗЕЛЕНА ОБЛИГАЦИЯ“ ИЛИ „EUGB“

Глава 1

Изисквания, свързани с облигациите

Член 3

Обозначение „европейска зелена облигация“ или „EuGB“

Обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ се използва единствено за облигации, които отговарят на изискванията, установени в настоящия дял.

Член 4

Използване на постъпленията от европейските зелени облигации

1. Преди падежа на европейска зелена облигация постъпленията от такава облигация се разпределят изцяло, в съответствие с таксономичните изисквания, към една или повече от следните категории (т.нар. „постепенен подход“):
 - а) дълготрайни активи, които не са финансови активи;

- б) капиталови разходи, които попадат в обхвата на точка 1.1.2.2. от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178;
- в) оперативни разходи, които попадат в обхвата на точка 1.1.3.2 от приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178, които са възникнали не повече от три години преди емитирането на европейската зелена облигация;
- г) финансови активи, които са били създадени не повече от пет години след емитирането на европейската зелена облигация;
- д) активи и разходи на домакинствата.

Чрез дерогация от първа алинея, емитентите могат да приспадат разходите по емитирането от постъпленията от европейските зелени облигации, преди да разпределят тези постъпления.

2. Чрез дерогация от параграф 1, емитентите могат да разпределят постъпленията от една или повече европейски зелени облигации в обращение към портфейл от дълготрайни активи или финансови активи в съответствие с таксономичните изисквания (т.нар. „портфейлен подход“).

Когато емитентите разпределят постъпленията в съответствие с първа алинея от настоящия параграф, те доказват в отчетите за разпределението, посочени в член 11, че общата стойност на посочените в първа алинея от настоящия параграф активи в техния портфейл надвишава общата стойност на техния портфейл от европейски зелени облигации в обращение.

3. Чрез дерогация от параграф 1, емитент, който е публично образувание, или емитент от трета държава, който е държава, член на федерация в случая на федерална държава или регионално или общинско образувание, може също така да разпредели постъпленията от емитираните от него европейски зелени облигации за данъчни облекчения, субсидии, междинно потребление, текущи трансфери в рамките на сектор „Държавно управление“, текущо международно сътрудничество или други видове публични разходи, при условие че постъпленията се разпределят в съответствие с таксономичните изисквания.

Член 5

Гъвкавост при използването на постъпленията от европейските зелени облигации

1. Чрез дерогация от член 4, параграф 1 емитентите могат да разпределят до 15 % от постъпленията от европейски зелени облигации за икономически дейности, които съответстват на таксономичните изисквания, с изключение на техническите критерии за проверка, ако тези дейности са:
- а) икономически дейности, по отношение на които към датата на емитиране на европейските зелени облигации няма влезли в сила технически критерии за проверка; или
 - б) дейности в контекста на международна подкрепа, докладвани в съответствие с международно договорени насоки, критерии и цикли на докладване, включително финансиране на борбата с изменението на климата, докладвано на Комисията съгласно Рамковата конвенция на Организацията на обединените нации по изменение на климата в съответствие с член 19, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2018/1999, и официална помощ за развитие, докладвана на Комитета за подпомагане на развитието към Организацията за икономическо сътрудничество и развитие.

2. Когато емитент разпределя постъпленията от европейски зелени облигации в съответствие с параграф 1 от настоящия член, той описва в информационния документ за европейските зелени облигации, посочен в член 10, съответните дейности и прогнозния процент на постъпленията, предназначени за финансиране на такива дейности, като общ размер, а също така и по дейности.
3. Когато емитент разпределя постъпленията от европейски зелени облигации за икономическите дейности, посочени в параграф 1, буква а), той гарантира, че тези дейности отговарят, когато е приложимо, на общите критерии за „ненанасяне на значителни вреди“, установени в допълнения А, Б, В и Г към приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2021/2139.
4. Когато емитент разпределя постъпленията от европейски зелени облигации за дейностите, посочени в параграф 1, буква б), той гарантира, на базата на полагане на максимални усилия, че тези дейности отговарят на съответните технически критерии за проверка.

Член 6

Финансови активи

1. Постъпленията от финансови активи се разпределят само за целите, посочени в член 4, параграф 1, или, когато е приложимо, за целите, посочени в член 4, параграфи 2 и 3.
2. Постъпленията от финансови активи могат да бъдат разпределени за други последващи финансови активи, при условие че:
 - а) има не повече от три последващи финансови активи последователно;

- б) постъпленията от финансовите активи, които са последни в поредицата, се разпределят за целите, посочени в член 4, параграф 1, първа алинея, буква а), б), в) или д), или, когато е приложимо, за целите, посочени в член 4, параграф 3; както и
- в) емитентът гарантира, че външните проверители могат ефективно да проверяват окончателното разпределение на постъпленията.

Член 7

Планове за капиталови разходи

1. Когато използването на постъпленията, посочени в член 4, параграф 1, първа алинея, букви б) и в), е свързано с икономически дейности, които ще отговарят на таксономичните изисквания, емитентът публикува план за капиталови разходи.
2. В плана за капиталови разходи се посочва краен срок, който изтича преди падежа на европейските зелени облигации, в рамките на който всички капиталови и оперативни разходи, финансирани от европейските зелени облигации, трябва да бъдат съобразени с таксономията.
3. В рамките на 60 дни след изтичане на крайния срок, посочен в плана за капиталовите разходи, емитентът получава оценка от външен проверител относно съобразяването с таксономията на капиталовите и оперативните разходи, които са включени в този план за капиталови разходи и са финансирани с постъпленията от европейските зелени облигации.

Член 8

Прилагане на техническите критерии за проверка и запазване на придобитите права

1. Когато емитентите разпределят постъпленията от европейски зелени облигации за целите, посочени в член 4, параграфи 1 и 3, те гарантират, че:
 - а) тези постъпления се разпределят в съответствие с техническите критерии за проверка, приложими към момента на емитиране на облигацията;
 - б) когато техническите критерии за проверка бъдат изменени след емитирането на облигацията, най-късно седем години, считано от началната дата на прилагане на изменените критерии, в съответствие с изменените технически критерии за проверка се разпределят следните постъпления:
 - i) постъпления, които все още не са разпределени; както и
 - ii) постъпления, обхванати от план за капиталови разходи в съответствие с член 7, които все още не отговарят на таксономичните изисквания.
2. Когато емитентите разпределят постъпленията в съответствие с портфейлния подход, емитентите включват в портфейла си само онези активи, при които базовата икономическа дейност е съобразена с всички технически критерии за проверка, които са били приложими в някой момент през седемте години преди датата на публикуване на отчета за разпределението.

3. Когато има риск постъпленията от облигация в обращение да не бъдат съобразени с параграф 1, буква б), точка ii), емитентът изготвя, представя за външна проверка от външен проверител и публикува план за съобразяването им, доколкото е възможно, с изменените технически критерии за проверка и за смекчаване, доколкото е възможно, на отрицателните последици от липсата на пълно съобразяване с изменените технически критерии за проверка. Емитентът публикува този план преди изтичането на срока, посочен в параграф 1, буква б).
4. Съобразяването със съответните технически критерии за проверка се доказва в отчета за разпределението, посочен в член 11.

Член 9

Изключване на юрисдикциите, неосъществяващи съдействие за данъчни цели

Компетентните органи, посочени в член 44, параграф 1 от настоящия регламент, не одобряват проспект, издаден от юрисдикция, посочена в списъка в приложение I към заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосъществяващи съдействие за данъчни цели, от високорискова държава, посочена в приложението към Делегиран регламент (ЕС) 2016/1675, или от емитенти, установени в тези юрисдикции или държави, когато в този проспект се препраща към настоящия регламент или се посочва обозначението „европейски зелени облигации“ или „EuGB“.

Глава 2

Прозрачност и изисквания за външна проверка

Член 10

Информационен документ относно европейските зелени облигации и проверка преди емитирането

1. Преди емитирането на европейски зелени облигации емитентът:
 - а) попълва информационния документ относно европейските зелени облигации, съдържащ се в приложение I;
 - б) се уверява, че попълненият информационен документ относно европейските зелени облигации е бил подложен на проверка преди емитирането и е получил положително становище от външния проверител.
2. Посоченият в параграф 1 информационен документ относно европейските зелени облигации може да е свързан с повече от една емисии на европейски зелени облигации.
3. Посочената в параграф 1, буква б) проверка преди емитирането включва:
 - а) оценка на това дали емитентът е попълнил информационния документ относно европейските зелени облигации в съответствие с членове 4—8 и приложение I; както и
 - б) елементите, посочени в приложение IV.

Член 11

Отчети за разпределението и проверка на отчетите за разпределението след емитирането

1. За всеки 12-месечен период до датата на пълното разпределение на постъпленията от своите европейски зелени облигации и, когато е приложимо, до приключването на изпълнението на плана за капиталови разходи, емитентите на европейски зелени облигации изготвят отчет за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации по образца, съдържащ се в приложение II, като с този отчет доказват, че постъпленията от европейската зелена облигация, от датата на нейното емитиране до края на периода, за който се отнася отчета, са разпределени в съответствие с членове 4—8.

Първият 12-месечен период започва да тече от датата на емитиране.

Чрез дерогация от втора алинея, емитентите могат да определят крайната дата на първия отчетен период като последния ден на календарната година или на финансовата година на емитиране.

2. Отчетите за разпределението съдържат, когато е приложимо, информация за напредъка, постигнат при изпълнението на плана за капиталови разходи.

Емитентите публикуват в своите годишни отчети за разпределението причините за всяко забавяне или отклонение, което има значително въздействие върху изпълнението на плана за капиталови разходи.

3. Отчетите за разпределението могат да бъдат свързани с повече от една емисия на европейски зелени облигации.

4. Емитентите на европейски зелени облигации осигуряват проверката след емитирането от външен проверител на отчета за разпределението на постъпленията, изготвен след пълното разпределение на постъпленията от европейската зелена облигация.
5. Когато след публикуването на отчета за разпределението в съответствие с член 15, параграф 1, буква г), разпределението на постъпленията се коригира, съответните емитенти на европейски зелени облигации изменят отчета за разпределението и осигуряват без необосновано забавяне проверката след емитирането от външен проверител на съответния изменен отчет.
6. Чрез дерогация от параграф 4 всеки отчет за разпределението от емитенти, които разпределят постъпленията от една или повече европейски зелени облигации към портфейл от активи, подлежи на проверка след емитирането от външен проверител. Външният проверител обръща особено внимание на активите, които не са били включени в нито един предишен публикуван отчет за разпределението.

Такава проверка след емитирането не се изисква, когато по време на периода, обхванат от отчета за разпределението, не е имало промяна в разпределението в портфейла от активи и не е бил променен актив в портфейла или самият портфейл не е бил обект на промяна в разпределението в сравнение с периода, обхванат от предходния отчет за разпределението. В такива случаи в съответния отчет за разпределението на постъпленията се включва декларация за липсата на проверка след емитирането поради липсата на такива промени.

7. Емитентите на европейски зелени облигации гарантират, че годишните отчети за разпределението на постъпленията и, когато е приложимо, всяка проверка след емитирането, изисквани съгласно настоящия член, се оповестяват публично в срок от 270 дни след приключването на всеки 12-месечен период, посочен в параграф 1. В рамките на този срок емитентите гарантират, че външният проверител разполага с най-малко 90 дни, за да провери отчета за разпределението.
8. Посочената в параграфи 4, 5 и 6 от настоящия член проверка след емитирането включва следното:
- а) оценка дали емитентът е разпределил постъпленията от облигациите в съответствие с членове 4—8 въз основа на информацията, представена на външния проверител;
 - б) оценка дали емитентът е разпределил постъпленията от облигациите в съответствие с информационния документ относно европейските зелени облигации, посочен в член 10, въз основа на информацията, представена на външния проверител;
 - в) елементите, посочени в приложение IV.

Член 12

Доклад за въздействието на европейските зелени облигации

1. Емитентите на европейски зелени облигации, след пълното разпределение на постъпленията и най-малко веднъж през срока на тези облигации, изготвят и публикуват доклад за въздействието на европейските зелени облигации, отнасящ се до въздействието върху околната среда на използването на постъпленията от облигациите, като използват образца, съдържащ се в приложение III.
2. Докладите за въздействието на европейските зелени облигации могат да се отнасят до повече от една емисия на европейски зелени облигации.
3. Емитентите на европейски зелени облигации могат да поискат проверка на доклада за въздействието от външен проверител. Проверките на докладите за въздействието включват следното:
 - а) оценка на това дали емитирането на облигациите е съобразено с по-общата екологична стратегия на емитента;
 - б) оценка на посоченото въздействие върху околната среда на постъпленията от облигациите;
 - в) елементите, посочени в приложение IV.

Член 13

Емитенти, които са публични образувания

1. Публичните образувания осигуряват проверки след емитирането на своите европейски зелени облигации от:
 - а) външен проверител; или
 - б) външен проверител и държавен одитор.
2. Когато публично образувание премине проверка след емитирането от външен проверител и държавен одитор, държавният одитор проверява разпределението на постъпленията от облигациите, а външният проверител проверява дали икономическите дейности, финансирани чрез облигациите, са съобразени с таксономичните изисквания.

Член 14

Проспект за европейските зелени облигации

1. За да използва обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“, емитентът публикува проспект съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129, който отговаря на следните условия:
 - а) облигациите са обозначени като „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ в целия проспект;

- б) в раздела на проспекта, съдържащ информацията за използването на постъпленията, се посочва, че европейската зелена облигация е емитирана в съответствие с настоящия регламент.
2. Чрез дерогация от параграф 1, обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ може да се използва за облигации, попадащи в обхвата на член 1, параграф 2, букви б) и г) от Регламент (ЕС) 2017/1129.
3. За целите на настоящия регламент понятието „регулирана информация“, посочено в член 19, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2017/1129, се тълкува по начин, който включва информацията, съдържаща се в информационния документ относно европейските зелени облигации, посочен в член 10 от настоящия регламент.
4. Когато е публикуван проспект в съответствие с Регламент (ЕС) 2017/1129, този проспект включва резюме на плана за капиталови разходи. В това резюме се изброяват най-значимите проекти, които се изпълняват от емитента, измерени като дял от общите капиталови разходи, обхванати от плана за капиталови разходи, и се посочват видът, секторът, мястото и очакваната година на приключване на тези проекти.

Член 15

Публикуване на уебсайта на емитента и уведомяване на ЕОЦКП и компетентните органи

1. Емитентите на европейски зелени облигации публикуват на своите уебсайтове и предоставят безплатно и в съответствие с член 21, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2017/1129 до изтичането на най-малко 12 месеца след падежа на тези облигации изброените по-долу елементи, включително всички изменения или поправки в тях:
 - а) преди емитирането на облигацията — попълнения информационен документ за европейските зелени облигации, посочен в член 10 от настоящия регламент;
 - б) преди емитирането на облигацията — справка за резултатите от проверката преди емитирането, свързана с информационния документ, посочен в член 10 от настоящия регламент;
 - в) преди емитирането на облигацията — връзка към уебсайта, на който може да се направи справка с проспекта в случаите, когато проспектът е публикуван съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129;
 - г) без необосновано забавяне след изготвянето им в съответствие с член 11, параграф 1 от настоящия регламент — отчетите за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации;
 - д) без необосновано забавяне след преминаването им — резултатите от проверките след емитирането в съответствие с член 11 от настоящия регламент на отчетите за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации;

- е) без необосновано забавяне след изготвянето му в съответствие с член 12 от настоящия регламент — доклада за въздействието на европейските зелени облигации;
- ж) планът за капиталови разходи, когато е приложимо;
- з) проверката на докладите за въздействието, посочена в член 12, параграф 3 от настоящия регламент, когато е приложимо.

Чрез дерогация от първа алинея, буква г), когато се извършва проверка след емитирането на отчет за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации, този отчет се публикува без необосновано забавяне след преминаване на проверката след емитирането.

2. Информацията, съдържаща се в документите, посочени в параграф 1, първа алинея, букви а), г) и е), се предоставя, по избор на емитента, на език, обичайно използван в сферата на международните финанси, или:

- а) когато европейските зелени облигации се предлагат публично или са допуснати до търговия на пазара в само една държава членка — на език, приет от компетентния орган на тази държава членка;
- б) когато европейските зелени облигации се предлагат публично или са допуснати до търговия на пазара в две или повече държави членки — на език, приет от компетентния орган на всяка една от тези държави членки.

3. Чрез дерогация от параграф 2 от настоящия член, когато за европейската зелена облигация трябва да бъде публикуван проспект съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129, информацията, съдържаща се в документите по параграф 1, първа алинея, букви а), г) и е) от настоящия член, се предоставя на езика или езиците, на които е изготвен този проспект.
4. Когато е приложимо, емитентите уведомяват компетентните органи, посочени в член 44, параграфи 1 и 2, за публикуването на всеки от документите, посочени в параграф 1, първа алинея от настоящия член, без необосновано забавяне след всяко публикуване.
5. Емитентите уведомяват ЕОЦКП за публикуването на всички документи, посочени в параграф 1, първа алинея, в срок от 30 дни от тяхното публикуване.

Глава 3

Условия за използването на обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ по отношение на секюритизационните облигации

Член 16

*Прилагане на обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“
по отношение на секюритизационните облигации*

1. При секюритизационна облигация, обозначена като „европейска зелена облигация“ или „EuGB“:
 - а) позоваванията на „емитент“ в настоящия регламент се тълкуват като позовавания на „инициатор“;
 - б) позоваванията на „постъпления“ в член 4 се тълкуват като позовавания на постъпленията, получени от инициатора от продажбата на секюритизирани активи на ДСЦС.
2. Чрез дерогация от параграф 1, буква а), позоваванията на „емитент“ в членове 9 и 15, член 44, параграф 3, член 45, параграф 1, член 48 и член 49, параграф 1 се тълкуват като позовавания на „инициатор“ или на „ДСЦС“, а позоваванията на „емитент“ в член 14, параграф 1 и член 44, параграф 1 се тълкуват като позовавания на „ДСЦС“.

3. Когато секюритизирани експозиции са създадени от множество инициатори се прилага следното:
- а) изискванията за използване на постъпленията, посочени в членове 4—8, се изпълняват пропорционално от всеки инициатор в съответствие с неговия дял в групата от секюритизирани експозиции;
 - б) изискванията, установени в членове 10, 11, 12, 15, 18 и 19, се изпълняват съвместно от инициаторите, като ясно се посочва до каква степен всеки инициатор е спазил съответните изисквания;
 - в) изискванията за получаване на външна проверка, посочени в членове 10 и 11, се изпълняват съвместно от инициаторите;
 - г) когато няколко инициатора решат да поискат проверка на доклада за въздействието, посочена в член 12, параграф 3, те съвместно спазват изискванията в тази връзка.

Член 17

Изключване на облигации, емитирани за целите на синтетична секюритизация

За облигациите, емитирани за целите на синтетична секюритизация, не може да се използва обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“.

Член 18

Изключения за определени секюритизирани експозиции

1. За целите на настоящия регламент секюритизирани експозиции не включват експозиции за финансиране на проучването, минните дейности, добива, производството, преработката, съхранението, рафинирането или разпространението, включително транспорта, и търговията с изкопаеми горива.
2. Експозиции за финансиране на производството на електроенергия от изкопаеми горива, комбинираното производство на топлинна/охладителна енергия и електроенергия от изкопаеми горива или производството на топлинна/охладителна енергия от изкопаеми горива, когато дейността отговаря на критериите за „ненанасяне на значителни вреди“, установени в Делегиран регламент (ЕС) 2021/2139, могат да бъдат включени в групата от секюритизирани експозиции за целите на настоящия регламент.
3. Инициаторът обяснява до каква степен параграф 1 от настоящия член е бил спазен в информационния документ за европейските зелени облигации, посочен в член 10.
4. По искане на компетентния орган, посочен в член 44, инициаторът доказва спазването на параграф 1 от настоящия член.

Член 19

Допълнителни изисквания за разкриване на информация при секюритизация

1. При секюритизационна облигация, обозначена като „европейска зелена облигация“ или „EuGB“, проспектът, публикуван съгласно Регламент (ЕС) 2017/1129, включва декларация, че облигацията е секюритизационна облигация и че инициаторът носи отговорност за изпълнението на поетите в проспекта ангажменти по отношение на използването на постъпленията.
2. За да се осигури прозрачност относно екологичните характеристики на секюритизирани експозиции в проспекта се включва информация за изброените по-долу елементи, като инициаторът полага максимални усилия и по най-добрия начин посочва, въз основа на наличните данни:
 - а) дела на секюритизирани експозиции в групата от секюритизирани експозиции, с които се финансират икономически дейности, които са допустими според таксономията икономически дейности съгласно определението в член 1, точка 5 от Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178;
 - б) за всяка съответна икономическа дейност, посочена в делегираните актове, приети съгласно 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, в групата допустими според таксономията експозиции, по буква а) от настоящия параграф, дела на съобразените с таксономията секюритизирани експозиции;

в) за всяка съответна икономическа дейност, посочена в делегираните актове, приети съгласно 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, в групата допустими според таксономията експозиции по буква а) от настоящия параграф — дела на секюритизираните експозиции, които не отговарят на целите за ненаанасяне на значителни вреди, посочени в член 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2020/852.

3. Информацията, включена в проспекта в съответствие с параграф 2 от настоящия член, се включва и в информационния документ относно европейските зелени облигации, посочен в член 10, и въз основа на ежегодните актуализации, извършвани от инициатора — в отчета за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации, посочен в член 11.

ДЯЛ III

НЕЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ОБРАЗЦИ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОБЛИГАЦИИ, ПРЕДЛАГАНИ НА ПАЗАРА КАТО ЕКОЛОГИЧНО УСТОЙЧИВИ И ЗА ОБЛИГАЦИИ, СВЪРЗАНИ С УСТОЙЧИВОСТТА

Член 20

Изисквания за разкриване на информация преди емитирането за емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви или облигации, свързани с устойчивостта

1. До ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Комисията публикува насоки с цел утвърждаването на образци за доброволно разкриване на информация преди емитирането за емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви или облигации, свързани с устойчивостта.
2. В образците, посочени в параграф 1 от настоящия член, се указва дали емитентът възнамерява да използва външен проверител и общия образец за периодично разкриване на информация, посочен в член 21.

3. За емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви облигации, образците, посочени в параграф 1 от настоящия член, включват, в допълнение към посоченото в параграф 2 от настоящия член, най-малко следните елементи, които отразяват намеренията на емитента въз основа на наличните данни към момента на емитиране на облигациите:
- а) ако емитентът има задължението да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а), точка iii) или съгласно член 29а, параграф 2, буква а), точка iii) от Директива 2013/34/ЕС или ако емитентът доброволно е публикувал такива планове — начина, по който постъпленията от облигациите са предназначени да допринесат за изпълнението на тези планове;
 - б) ако емитентът има задължението да разкрива информация съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 — начина, по който постъпленията от облигациите се очаква да допринесат за съобразения с таксономията оборот, капиталови разходи и оперативни разходи на емитента;
 - в) минималния дял на постъпленията от облигациите, който ще бъде използван за дейности, които са икономически устойчиви съгласно член 3 от Регламент (ЕС) 2020/852.
4. За емитентите на облигации, предлагани на пазара като свързани с устойчивостта облигации, образците, посочени в параграф 1 от настоящия член, включват, в допълнение към посоченото в параграф 2 от настоящия член, най-малко следните елементи, които отразяват намеренията на емитента въз основа на наличните данни към момента на емитиране на облигациите:
- а) обосновката, равнището на амбиция, съществеността и методиката за изчисление на ключовите показатели за резултатите, определени от емитента;

- б) ако емитентът има задължение да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а), точка iii) или съгласно член 29а, параграф 2, буква а), точка iii) от Директива 2013/34/ЕС или ако емитентът доброволно е публикувал такива планове — начина, по който постъпленията от облигациите са предназначени да допринесат за изпълнението на тези планове;
- в) когато е приложимо, начина, по който облигациите са свързани със съображения с таксономията оборот, капиталови разходи и оперативни разходи при прилагане на Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178;
- г) описание на структурата на облигациите, включително механизъм за корекция на купона.

Член 21

Изисквания за периодично разкриване на информация след емитирането за емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, или облигации, свързани с устойчивостта

1. Емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, или облигации, свързани с устойчивостта, могат да разкриват периодично информация след емитирането чрез общи образци.

Когато емитент разкрива периодично информация след емитирането в съответствие с първа алинея от настоящия параграф, до падежа на облигацията се прилага член 44.

2. За емитент на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви облигации, образците, посочени в параграф 1, включват най-малко следните елементи:
- а) ако емитентът има задължение да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а), точка iii) или съгласно член 29а, параграф 2, буква а), точка iii) от Директива 2013/34/ЕС или ако емитентът доброволно е публикувал такива планове — начина, по който постъпленията от облигациите допринасят за изпълнението на тези планове;
 - б) ако емитентът има задължение да оповестява информация съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 — начина, по който постъпленията от облигациите допринасят за съобразения с таксономията оборот, капиталови разходи и оперативни разходи на емитента;
 - в) минималния дял на постъпленията от облигациите, който се използва за дейности, които са икономически устойчиви съгласно член 3 от Регламент (ЕС) 2020/852.
3. За емитент на облигации, предлагани на пазара като свързани с устойчивостта облигации, образците, посочени в параграф 1, включват най-малко следните елементи:
- а) обосновката, равнището на амбиция, съществеността и методиката за изчисление на ключовите показатели за резултатите, определени от емитента;

- б) ако емитентът има задължение да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а), точка iii) или съгласно член 29а, параграф 2, буква а), точка iii) от Директива 2013/34/ЕС или ако емитентът доброволно е публикувал такива планове — начина, по който постъпленията от облигациите са предназначени да допринесат за изпълнението на тези планове;
- в) когато е приложимо, начина, по който постъпленията от облигациите са свързани със съобразения с таксономията оборот, капиталови разходи и оперативни разходи при прилагане на Делегиран регламент (ЕС) 2021/2178;
- г) описание на структурата на облигациите, включително механизъм за корекция на купона.

4. До ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Комисията приема делегиран акт в съответствие с член 68 за допълване на настоящия регламент чрез определяне на съдържанието, методиките и представянето на информацията, която трябва да бъде разкрита в образците, посочени в параграфи 2 и 3 от настоящия член.

При изготвянето на този делегиран акт Комисията взема предвид информацията относно свързаните с околната среда, социалните въпроси и управлението аспекти, която трябва да бъде разкрита съгласно други приложими законодателни актове, включително Регламент (ЕС) 2017/1129, за да се избегне припокриване на разкритата информация за емитентите.

При изготвянето на този делегиран акт Комисията взема предвид също така потребностите от информация на участниците на финансовите пазари, за които се прилагат изискванията за разкриване на информация съгласно Регламент (ЕС) 2019/2088.

ДЯЛ IV

ВЪНШНИ ПРОВЕРИТЕЛИ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕЛЕНИ ОБЛИГАЦИИ

Глава 1

Условия за външната проверка на европейски зелени облигации

Член 22

Регистрация

1. Преди да започнат дейностите си, външните проверители на европейски зелени облигации се регистрират към ЕОЦКП.
2. Външните проверители, регистрирани към ЕОЦКП, трябва постоянно да отговарят на условията за регистрация, установени в член 23, параграф 2.
3. Дялове IV и V от настоящия регламент не се прилагат за държавните одитори.

Член 23

Заявление за регистрация като външен проверител на европейски зелени облигации

1. Заявлението за регистрация като външен проверител на европейски зелени облигации съдържа следната информация:
 - а) пълното наименование на заявителя, седалището и адреса в Съюза, уебсайта на заявителя, и когато е наличен, идентификационния код на правния субект (LEI);
 - б) името и данните за контакт на лице за връзка;
 - в) правната форма на заявителя;
 - г) структурата на собствеността на заявителя;
 - д) самоличността на членовете на висшето ръководство и на членовете на управителния орган на заявителя, както и техните автобиографии, които да показват най-малко тяхното ниво на квалификация, опит и обучение;
 - е) броя на анализаторите, служителите и другите лица, участващи пряко в дейностите по оценяване, и тяхното ниво на знания, опит и обучение, придобито преди и по време на тяхната работа за заявителя във връзка с извършването на външни проверки или подобни услуги;

- ж) описание на процедурите и методиките, прилагани от заявителя за извършване на проверки;
- з) прилаганите от заявителя механизми за корпоративно управление и политики или процедури за установяване, прекратяване или управление и оповестяване по прозрачен начин на всички действителни или потенциални конфликти на интереси съгласно член 35;
- и) когато е приложимо — документи и информация, свързани с всякакви съществуващи или планирани договорености за възлагане на външни изпълнители на дейности на външния проверител, попадащи в обхвата на настоящия регламент, включително информация за субекти, поемащи функциите на външни изпълнители;
- й) когато е целесъобразно, информация за други дейности, извършвани от заявителя.

2. ЕОЦКП регистрира заявител като външен проверител само когато са изпълнени посочените по-долу условия:

- а) висшето ръководство и управителният орган на заявителя:
 - i) имат достатъчно добра репутация;
 - ii) имат достатъчно умения, за да гарантират, че заявителят може да изпълнява задачите, изисквани от външните проверители съгласно настоящия регламент;
 - iii) имат достатъчна професионална квалификация;

- iv) имат съответен опит в дейности като удостоверяване на качеството, контрола на качеството, извършването на проверки преди и след емитирането, както и проверки на докладите за въздействието, осигуряването на становища на трето лице относно съобразяването или финансовите услуги;
- б) броят на анализаторите, служителите и другите лица, участващи пряко в дейностите по оценяване на заявителя, и тяхното ниво на знания, опит и обучение са достатъчни, за да може заявителят да изпълнява задачите, възложени на външните проверители съгласно настоящия регламент;
- в) вътрешните механизми на заявителя, прилагани за осигуряване на спазването на глава 2 от настоящия дял, са целесъобразни и ефективни.

Когато оценява условията, установени в първа алинея от настоящия параграф, ЕОЦКП може да вземе предвид дали заявителят, когато е предоставял услуги съгласно членове 69 и 70, е положил всички усилия, за да спазва членове 24 — 38. За целта ЕОЦКП може да изиска от заявителя да му предостави необходимата информация.

3. В срок от 20 работни дни от получаването на заявление ЕОЦКП преценява дали то е пълно.

Когато заявлението е непълно, ЕОЦКП уведомява заявителя за това и определя срок, в рамките на който заявителят трябва да представи допълнителна информация.

Когато заявлението е пълно, ЕОЦКП уведомява заявителя за това.

4. В срок от 45 работни дни от получаването на пълно заявление ЕОЦКП регистрира или отказва да регистрира заявителя.

ЕОЦКП може да удължи посочения в първа алинея срок с 15 работни дни, когато заявителят възнамерява да възлага на външни изпълнители някои от дейностите по външна проверка.

5. ЕОЦКП уведомява в писмен вид заявителя за регистрацията на заявителя като външен проверител или за отказа си да регистрира заявителя. Решението за регистрация или отказът на регистрация на заявителя се мотивират и пораждат действие на петия работен ден след приемането им.

6. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти, с които се конкретизират критериите, посочени в параграф 2, първа алинея, букви а) и б).

ЕОЦКП представя на Комисията проектите на регулаторни стандарти до ...
[12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент чрез приемане на регулаторните технически стандарти, посочени в първа алинея от настоящия параграф, в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

7. ЕОЦКП разработва проекти на технически стандарти за изпълнение с цел утвърждаване на стандартни формуляри, образци и процедури за предоставянето на информацията, посочена в параграф 1.

При разработването на проектите на технически стандарти за изпълнение ЕОЦКП взема предвид цифровите средства за регистрация.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на технически стандарти за изпълнение до ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се предоставя правомощието да приема посочените в първа алинея от настоящия параграф технически стандарти за изпълнение в съответствие с член 15 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 24

Съществени промени от значение за регистрацията

1. Външният проверител уведомява ЕОЦКП за всички съществени промени в информацията, предоставена в съответствие с член 23, параграф 1, преди тези промени да бъдат въведени.

Когато ЕОЦКП възрази срещу такива съществени промени, той информира външния проверител в срок от 45 работни дни от уведомлението за тези промени и мотивира възражението си. Промените, посочени в първа алинея от настоящия параграф, не се въвеждат, ако ЕОЦКП възрази в този срок.

2. ЕОЦКП разработва проекти на технически стандарти за изпълнение с цел утвърждаване на стандартни формуляри, образци и процедури за предоставянето на информацията по параграф 1.

При разработването на проектите на технически стандарти за изпълнение ЕОЦКП взема предвид цифровите средства за регистрация.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на технически стандарти за изпълнение до ... [24 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се предоставя правомощието да приема посочените в първа алинея от настоящия параграф технически стандарти за изпълнение в съответствие с член 15 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 25

Езиков режим

Заявителят подава заявлението за регистрация, посочено в член 23, на един от официалните езици на институциите на Съюза. Регламент № 1 от 15 април 1958 г.¹ се прилага *mutatis mutandis* по отношение на всички други съобщения между ЕОЦКП и заявителя и неговите служители.

¹ Регламент № 1 от 15 април 1958 г. за определяне на езиковия режим на Европейската икономическа общност (ОВ 17, 6.10.1958 г., стр. 385).

Глава 2

Организационни изисквания, процеси и документи относно управлението

Член 26

Общи принципи

1. Външните проверители използват подходящи системи, ресурси и процедури, за да спазват задълженията си по настоящия регламент.
2. Най-малко веднъж годишно външните проверители наблюдават и оценяват годността и ефективността на своите системи, ресурси и процедури, установени в съответствие с настоящия регламент, и предприемат целесъобразни мерки за отстраняване на всякакви пропуски в тази връзка.
3. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите за оценка на подходящия характер, годността и ефективността на системите, ресурсите и процедурите на външните проверители, посочени в параграфи 1 и 2.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [24 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 27

Висше ръководство и членове на управителния орган

1. Висшето ръководство и членовете на управителния орган на външния проверител съответно гарантират или упражняват контрол върху всички посочени по-долу елементи:
 - а) разумното и предпазливо управление на външния проверител;
 - б) независимостта на дейностите по оценяване;
 - в) правилното установяване, прекратяване или управление и разкриване по прозрачен начин на всички действителни или потенциални конфликти на интереси;
 - г) постоянното спазване на настоящия регламент от страна на външния проверител.
2. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите за оценка дали външният проверител се управлява разумно и предпазливо съгласно параграф 1, буква а), както и управлението на конфликтите на интереси, посочени в параграф 1, буква в).

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 28

Анализатори и служители на външните проверители и други лица, участващи пряко в дейностите по оценяване на външни проверители

1. Външните проверители гарантират, че техните анализатори и служители и всяко друго физическо лице, чиито услуги са на тяхно разположение или са под техен контрол и което участва пряко в дейностите по оценяване, притежават необходимите за изпълнението на възложените им задължения знания, опит и обучение.
2. Външните проверители гарантират, че не се допуска посочените в параграф 1 лица да започват или да участват в преговори, свързани с такси или плащания, с оценяван субект, свързано трето лице или лице, свързано пряко или косвено с оценяваното лице чрез контрол.

3. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите за оценка на подходящия характер на знанията, опыта и обучението на лицата по параграф 1.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 29

Звено по спазването на изискванията

1. Външните проверители установяват и поддържат постоянно, независимо и ефективно звено по спазването на изискванията за дейностите, извършвани съгласно настоящия регламент.
2. Външните проверители гарантират, че във връзка със звеното по спазването на изискванията са спазени следните изисквания:
 - а) то разполага с правомощията за правилното и независимо изпълнение на своите задължения;
 - б) то разполага с необходимите ресурси, специализиран опит и достъп до цялата относима информация;

- в) то не извършва наблюдение или оценка на собствените си дейности;
- г) то не получава възнаграждения, свързани със стопанските резултати на външния проверител.

3. Констатациите на звеното по спазването на изискванията се представят на надзорен орган или на административен орган на външния проверител.
4. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите за оценка дали звеното по спазването на изискванията разполага с правомощията за правилното и независимо изпълнение на своите задължения, както е посочено в параграф 2, буква а), и критериите за оценка дали звеното по спазването на изискванията разполага с необходимите ресурси и специализиран опит и има достъп до цялата относима информация, както е посочено в параграф 2, буква б).

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [24 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 30

Вътрешни политики и процедури

1. Външните проверители приемат и прилагат вътрешни политики и процедури за комплексна проверка, които гарантират, че техните стопански интереси не накърняват независимостта или точността на дейностите по оценяване.
2. Външните проверители приемат и прилагат надеждни административни и счетоводни процедури, механизми за вътрешен контрол и ефективни правила за контрол и гаранции за системите за обработка на информация.
3. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите за оценка на надеждността на административните и счетоводни процедури и на механизмите за вътрешен контрол, както и ефективността на правилата за контрол и гаранции за системите за обработка на информация, посочени в параграф 2.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [24 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 31

Методики за оценка и информация, използвана за проверките

1. Външните проверители приемат и прилагат мерки, за да гарантират, че техните проверки се основават на задълбочен анализ на цялата информация, с която разполагат и която според техните методики е от значение за техния анализ.
2. Външните проверители оповестяват публично най-важните етапи в обосновката, довела до заключенията от всяка тяхна проверка.
3. При извършването на проверки външните проверители използват информация с достатъчно качество и от надеждни източници.
4. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите, по които се преценява дали посочената в параграф 3 информация е с достатъчно качество и дали посочените в същия параграф източници са надеждни.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [24 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 32

Грешки в методиките за оценка или при тяхното прилагане

1. Външните проверители, които са информирани за грешки в техните методики за оценка или при тяхното прилагане, оказващи съществено въздействие върху проверката, незабавно уведомяват за тези грешки ЕОЦКП и емитентите на съответните европейски зелени облигации и им ги разясняват.
2. Външните проверители отстраняват своевременно грешките и публикуват възможно най-бързо информация за грешките, посочени в параграф 1, на своите уебсайтове, заедно с преработените и поправени резултати от проверката, когато това е целесъобразно. Причините за промените се посочват в преработените документи.

Член 33

Възлагане на дейности на външни изпълнители

1. Външните проверители, които възлагат своите дейности по оценяване на доставчици на услуги, които са трети лица, гарантират, че всеки такъв доставчик на услуги, който е трето лице, разполага със способността и капацитета да извършва тези дейности по оценяване надеждно и професионално. Външните проверители също така гарантират, че възлагането на дейности на външни изпълнители не влошава съществено качеството на техния вътрешен контрол и способността на ЕОЦКП да упражнява надзор върху спазването на настоящия регламент от страна на тези външни проверители.
2. Външните проверители не възлагат на външни изпълнители всички свои дейности по оценяване или дейностите на своето звено по спазването на изискванията.

3. Външните проверители уведомяват ЕОЦКП за дейностите по оценяване, които възнамеряват да възложат на външни изпълнители, включително като указват нивото на човешките и техническите ресурси, необходими за осъществяването на тези дейности, и причините за възлагането на външни изпълнители.
4. Външните проверители, които възлагат дейности по оценяване на външни изпълнители, гарантират, че възлагането не намалява и не влошава способността на членовете на висшето ръководство или на управителния орган на външния проверител да изпълняват функциите или задачите си.
5. Външните проверители гарантират, че всеки доставчик на услуги, който е трето лице, сътрудничи и изпълнява всички свързани с упражняването на надзор искания на ЕОЦКП във връзка с всички дейности по оценяване, възлагани на външни изпълнители.
6. Външните проверители продължават да носят отговорност за всяка дейност, възложена на външни изпълнители, и приемат мерки, за да гарантират следното:
 - а) оценките на това дали доставчиците на услуги, които са трети лица, извършват възложените им като външни изпълнители дейности по оценяване ефективно и при спазване на приложимите на равнището на Съюза и на национално равнище законови и подзаконови изисквания и вземат подходящи мерки по отношение на установените слабости;
 - б) установяването на всички потенциални рискове във връзка с възложените на външни изпълнители дейности по оценяване;
 - в) подходящо периодично наблюдение върху възложените на външни изпълнители дейности по оценяване;

- г) подходящи процедури за контрол по отношение на възложените на външни изпълнители дейности по оценяване, включително ефективен надзор върху тези дейности и върху всички потенциални рискове във връзка с доставчика на услуги, който е трето лице;
- д) подходящи мерки за осигуряване на непрекъснатост на дейността във връзка с възложените на външни изпълнители дейности по оценяване.

За целите на първа алинея, буква д) външните проверители получават информация за мерките за непрекъснатост на дейността на доставчиците на услуги, които са трети лица, оценяват тяхното качество, и при необходимост, изискват подобрения на тези мерки.

7. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел установяване на критериите за:

- а) оценяване на способността и капацитета на доставчици на услуги, които са трети лица, да извършват надеждно и професионално дейностите по оценяване; и
- б) гарантирането, че извършването на дейности по оценяване не влошава съществено качеството на вътрешния контрол на външните проверители или способността на ЕОЦКП да упражнява надзор върху спазването на настоящия регламент от страна на външните проверители.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 34

Изисквания за поддържане на регистри

1. Външните проверители поддържат подходящи регистри за следното:
 - а) самоличността на лицата, участващи в определянето и одобрението на проверките и датата, на която са взети решенията за одобряване на резултатите от проверките;
 - б) документацията за установените процедури и методики, използвани от външните проверители за извършване и подготвяне на проверките;
 - в) вътрешните документи, включително непублична информация и работни документи, използвани като основа за всяко публикуване на справка за резултатите от проверка;
 - г) данни за процедурите и мерките, прилагани от външните проверители с цел спазване на настоящия регламент;
 - д) копия от вътрешни и външни съобщения, свързани с дейностите по оценяване, включително електронни съобщения, получени и изпратени от външния проверител и неговите служители;

- е) документацията, съдържаща оценките преди сключването на договора, както е посочено в член 35, параграф 2.
- 2. Посочените в параграф 1 данни и документи се съхраняват до изтичането на най-малко пет години след падежа на съответните облигации и при поискване се предоставят на разположение на ЕОЦКП.
- 3. Когато ЕОЦКП е заличил регистрацията на външен проверител в съответствие с член 59, параграф 1, този външен проверител гарантира, че данните и документите се съхраняват в продължение на още пет години. Данните и документите, с които се установяват съответните права и задължения на външния проверител и на емитента на европейската зелена облигация съгласно споразумение за предоставяне на услуги по оценяване, се съхраняват, докато траят отношенията с този емитент.

Член 35

Конфликти на интереси и поверителност на информацията

- 1. Външните проверители установяват, прекратяват или управляват и оповестяват по прозрачен начин в резултатите от своите проверки всеки действителен или потенциален конфликт на интереси, който засяга които и да е от посочените по-долу:
 - а) техните анализатори или служители;

- б) акционерите, който притежават най-малко 10% от капитала или правата на глас във външните проверители или в дружество, което може да упражнява контрол или господстващо влияние върху външните проверители;
- в) всяко лице, което е договорно свързано с външните проверители и участва пряко в дейности по оценяване;
- г) всяко лице, което одобрява резултатите от проверките.

2. Преди да встъпи в договор за предоставянето на услуги с емитента, външният проверител извършва оценка за наличието на действителен или потенциален конфликт на интереси и документираща тази оценка. Външният проверител актуализира оценката, предшестваща сключването на договора, и свързаната с нея документация, когато след сключването на договора между външния проверител и емитента възникне съществена промяна в риска от конфликт на интереси.

Външният проверител не извършва проверка, когато установи наличието на действителен конфликт на интереси и външният проверител не е в състояние да приложи мерки за прекратяване или управление на конфликта на интереси.

3. Начислените от външните проверители такси за услугите по оценяване не зависят от резултата от проверките или от друг резултат или изход от извършената работа.

4. Анализаторите, служителите на външния проверител и всяко друго лице, което е договорно свързано с външните проверители и участва пряко в дейностите по оценяване, са обвързани от задължението за опазване на професионалната тайна.
5. Външните проверители гарантират, че техните анализатори и служители или всяко друго физическо лице, което е договорно свързано с външните проверители и участва пряко в дейностите по оценяване, спазва следното:
- а) предприемат всички разумни мерки за защита от измама, кражба или злоупотреба със собствеността и данните във владение на външния проверител, като отчитат естеството, мащаба и сложността на стопанската си дейност, както и естеството и обхвата на дейностите си по оценяване;
 - б) не разкриват пред други лица, различни от емитентите, които са поискали проверката от външния проверител, каквато и да е информацията относно проверките и евентуални бъдещи проверки;
 - в) не използват и не споделят поверителна информация за никаква друга цел, различна от дейностите по оценяване.

Член 36

Предоставяне на други услуги

Външните проверители, които предоставят услуги, различни от дейностите по оценяване, гарантират, че тези други услуги не породят конфликти на интереси с техните дейности по оценяване, отнасящи се до европейските зелени облигации. Външните проверители разкриват в справките за резултатите от своите проверки информация за всички други услуги, предоставяни на оценявания субект или свързано с него трето лице.

Глава 3

Проверки

Член 37

Позоваване на ЕОЦКП или други компетентни органи

При своите проверки външните проверители не посочват ЕОЦКП или който и да е компетентен орган по начин, по който може да се укаже или предположи, че ЕОЦКП или друг компетентен орган потвърждава или одобрява тази проверка или каквито и да било дейности по оценяване, извършвани от външния проверител.

Член 38

Публикуване на резултати от проверки

1. Външните проверители публикуват и предоставят безплатно на уебсайтовете си следното:
 - а) в разумен срок преди емитирането на съответните облигации — резултати от извършените от тях проверки преди емитирането;
 - б) без забавяне след приключването от страна на външните проверители на оценката на отчетите за разпределението на постъпленията — резултати от извършените от тях проверки след емитирането;

- в) без забавяне след оценката от страна на външните проверители на докладите за въздействието — резултати от извършените от тях проверки на докладите за въздействието.
- 2. Резултатите от проверките остават публично достъпни на уебсайта на външния проверител най-малко до падежа на съответната облигация.
- 3. Външни проверители, които решат да преустановят извършването на дадена проверка, предоставят информация за мотивите за това решение на своите уебсайтове без забавяне след вземането на такова решение.

Глава 4

Предоставяне на услуги от външни проверители от трети държави

Член 39

Общи разпоредби

1. Външен проверител от трета държава може да предоставя услугите си в съответствие с настоящия регламент на емитенти на европейски зелени облигации, когато той е вписан в регистъра на външните проверители от трети държави, поддържан от ЕОЦКП в съответствие с член 67.
2. ЕОЦКП регистрира външен проверител от трета държава, който е подал заявление за предоставянето на услуги за външна проверка в съответствие с настоящия регламент в целия Съюз съгласно параграф 1 (наричан по-нататък „подалият заявлението външен проверител от трета държава“), единствено когато са изпълнени посочените по-долу условия:
 - а) Комисията е приела решение съгласно параграф 40, параграф 1;
 - б) подалият заявлението външен проверител от трета държава е регистриран или лицензиран да извършва услугите за външна проверка, които ще се предоставят в Съюза, и подлежи на ефективен надзор и механизми за осигуряване на изпълнението, гарантиращи пълно съответствие с изискванията, приложими в тази трета държава;

в) установени са договорености за сътрудничество съгласно член 40, параграф 3.

3. Когато външен проверител от трета държава се регистрира в съответствие с настоящия член, спрямо него не се налагат допълнителни изисквания по въпроси, попадащи в обхвата на настоящия регламент.
4. Подалият заявлението външен проверител от трета държава подава заявлението си пред ЕОЦКП, като използва формулярите и образците, посочени в член 23, параграф 6, след като Комисията приеме решението по член 40, параграф 1 по отношение на третата държава, в която е регистриран или лицензиран подалият заявлението външен проверител от трета държава.
5. Подалият заявлението външен проверител от трета държава представя на ЕОЦКП цялата информация, която е необходима за неговата регистрация.
6. В срок от 20 работни дни от получаване на заявлението ЕОЦКП преценява дали заявлението е пълно.

Когато заявлението е непълно, ЕОЦКП уведомява за това подалия заявлението външен проверител от трета държава и определя срок, в който подалият заявлението външен проверител от трета държава трябва да представи допълнителна информация.

Когато заявлението е пълно, ЕОЦКП уведомява за това подалия заявлението външен проверител от трета държава.

7. В срок от 45 работни дни от получаването на пълното заявление ЕОЦКП регистрира или отказва да регистрира подалия заявлението външен проверител от трета държава.

ЕОЦКП може да удължи посочения в първа алинея срок с 15 работни дни, когато при изпълнение на дейностите като външен проверител подалият заявлението външен проверител от трета държава възнамерява да възлага на външни изпълнители някои дейности по външна проверка.

8. ЕОЦКП уведомява в писмен вид подалия заявлението външен проверител от трета държава за регистрацията на този подал заявлението външен проверител от трета държава или за отказа си да регистрира подалия заявлението външен проверител от трета държава. Решението за регистрация или отказът на регистрацията на подалия заявлението външен проверител от трета държава се мотивират и пораждат действие на петия работен ден след приемането им.
9. Външните проверители от трети държави предлагат, преди да предоставят каквато и да е услуга във връзка с емитенти на европейски зелени облигации, установени в Съюза, да отнасят всички спорове, свързани с тези услуги, към съд на държава членка или арбитражен съд със седалище в държава членка.

Член 40

Решение относно равностойността

1. Комисията може да приеме решение във връзка с трета държава, с което да посочи, че правната и надзорната уредба на тази трета държава гарантират, че регистрираните или лицензираните в тази трета държава външни проверители спазват следното:
 - а) че регистрираните или лицензираните в тази трета държава външни проверители спазват правно обвързващи изисквания по отношение на организацията и осъществяването на стопанска дейност, които имат равностоен резултат като изискванията, установени в настоящия регламент и в мерките за изпълнение, приети съгласно настоящия регламент;
 - б) че правната уредба на тази трета държава предвижда действително равностойна система за признаване на външните проверители, регистрирани или лицензирани съгласно правото на тази трета държава.
2. Комисията може да счете уредбата на трета държава за организацията и осъществяването на стопанска дейност с равностоен резултат като изискванията на настоящия регламент, ако в тази рамка субектите, предоставящи услуги за външна проверка, подлежат на следното:
 - а) регистрация или лицензиране и ефективен текущ надзор и механизми за осигуряване на изпълнението;
 - б) подходящи организационни изисквания в областта на вътрешния контрол;

в) подходящи правила за осъществяване на стопанска дейност.

3. ЕОЦКП сключва договорености за сътрудничество със съответните компетентни органи на трети държави, чиито правни и надзорни уредби са били признати за действително равностойни в съответствие с параграф 1. В такива договорености се посочва следното:

- а) механизмът за обмен на информация между ЕОЦКП и компетентните органи на съответните трети държави, включително достъпът до цялата поискана от ЕОЦКП информация относно външните проверители от трети държави, регистрирани или лицензирани в третите държави;
- б) механизмът за бързо уведомяване на ЕОЦКП, когато компетентният орган на трета държава счита, че външният проверител от третата държава, който се намира под негов надзор и е бил регистриран от ЕОЦКП в регистъра, посочен в член 67, нарушава условията по своята регистрация или своя лиценз или приложимото право;
- в) процедурите за координация на надзорните дейности, включително, когато е целесъобразно, проверки на място.

4. Външен проверител от трета държава, установен в държава, чиято правна и надзорна уредба е призната за действително равностойна в съответствие с параграф 1 от настоящия член и който е регистриран в регистъра по член 67, може да предоставя услугите, обхванати от регистрацията, на емитенти на европейски зелени облигации в целия Съюз.
5. Външен проверител от трета държава престава да се ползва от правата по член 39, в случай че Комисията отмени решението си, посочено в параграф 1 от настоящия член, по отношение на тази трета държава.

Член 41

Заличаване на регистрацията на външен проверител от трета държава

1. ЕОЦКП заличава регистрацията на външен проверител от трета държава, като отписва този външен проверител от регистъра по член 67, когато има основателни причини, основани на документни доказателства, да счита, че при предоставянето на услугите съгласно настоящия регламент в Съюза външният проверител от трета държава:
 - а) действа по начин, който недвусмислено накърнява интересите на инвеститорите или правилното функциониране на пазарите; или
 - б) е извършил тежко нарушение на законовите и подзаконовите разпоредби, приложими по отношение на него в съответната трета държава, въз основа на което Комисията е приела решение съгласно член 40, параграф 1.

2. ЕОЦКП взема решение съгласно параграф 1, след като:
 - а) е отнесъл въпроса до надзорния орган на съответната трета държава и този надзорен орган не е взел мерките, необходими за защитата на инвеститорите и за правилното функциониране на пазарите в Съюза, или не е доказал, че външният проверител от третата държава спазва изискванията, приложими към него в тази трета държава.
 - б) е информирал надзорния орган на съответната трета държава за своето намерение да заличи регистрацията на външния проверител от третата държава най-малко 30 дни преди заличаването.
3. ЕОЦКП информира незабавно Комисията за всяко решение, прието съгласно параграф 1, и публикува решението на своя уебсайт.
4. В случай на заличаване на регистрацията на външен проверител от трета държава Комисията преценява дали условията, съгласно които е било прието решението съгласно член 40, параграф 1, продължават да са изпълнени по отношение на съответната трета държава.

Член 42

Признаване на външен проверител от трета държава

1. До приемането на решение съгласно член 40, параграф 1 външен проверител от трета държава може да предоставя услугите си в съответствие с настоящия регламент, при условие че бъде признат от ЕОЦКП в съответствие с настоящия член.
2. Външен проверител от трета държава, който възнамерява да получи признаване съгласно параграф 1 от настоящия член (наричан по-нататък „искащият признаване външен проверител от трета държава“), трябва да отговаря на изискванията, предвидени в членове 23 — 38 и членове 54 — 56.
3. Исканият признаване външен проверител от трета държава трябва да има представител, установен в Съюза. Представителят:
 - а) отговаря заедно с искащия признаване външен проверител от трета държава за гарантирането на това, че предоставянето на услуги съгласно настоящия регламент от искащия признаване външен проверител от трета държава изпълнява посочените в параграф 2 изисквания и във връзка с това отговаря пред ЕОЦКП за дейността на искащия признаване външен проверител от трета държава в Съюза;
 - б) действа от името на искащия признаване външен проверител от трета държава като основно звено за връзка с ЕОЦКП и с всяко друго лице в рамките на Съюза във връзка със задълженията на външния проверител съгласно настоящия регламент; и

в) притежава достатъчно знания, специализиран опит и ресурси, за да изпълнява задълженията си съгласно настоящия параграф.

4. В посоченото в параграф 1 заявление за признаване от ЕОЦКП се съдържа цялата информация, която е необходима на ЕОЦКП, за да се убеди, че искащият признаване външен проверител от трета държава изпълнява изискванията, посочени в параграфи 2 и 3, като когато е приложимо, се посочва компетентният орган, отговарящ за надзора върху искащия признаване външен проверител от трета държава в третата държава.

5. В срок от 30 работни дни от получаване на заявлението за признаване ЕОЦКП преценява дали заявлението е пълно.

Когато заявлението е непълно, ЕОЦКП уведомява искащия признаване външен проверител от трета държава за това и определя срок, в който искащият признаване външен проверител от трета държава трябва да представи допълнителна информация.

Когато заявлението е пълно, ЕОЦКП уведомява искащия признаване външен проверител от трета държава за това.

6. В срок от 45 работни дни от получаване на пълно заявление за признаване ЕОЦКП проверява дали са изпълнени изискванията, предвидени в параграфи 2 и 3.

ЕОЦКП може да удължи посочения в първа алинея от настоящия параграф срок с 15 работни дни, когато искащият признаване външен проверител от трета държава възнамерява да възлага на външни изпълнители някои дейности по външна проверка.

7. ЕОЦКП уведомява в писмен вид искащия признаване външен проверител от трета държава за своето решение за признаването или отказа за признаването му като външен проверител от трета държава. Решението за признаване или отказът за признаване на искащия признаване външен проверител от трета държава се мотивират и пораждат действие на петия работен ден след приемането им.
8. ЕОЦКП спира действието на признаването или, когато е целесъобразно, отменя решението за признаване, предоставено в съответствие с параграф 7, когато има основателни причини, подкрепени с документни доказателства, да счита, че външният проверител от трета държава действа по начин, който накърнява интересите на ползвателите на неговите услуги или правилното функциониране на пазарите, или е извършил тежко нарушение на настоящия регламент, или че външният проверител от трета държава е направил неверни твърдения или е използвал други неправомерни средства, за да получи признаване.
9. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел определяне на информацията в заявлението, посочено в параграф 4, и формата и съдържанието му.

ЕОЦКП представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти до ... [24 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

На Комисията се делегира правомощието да допълва настоящия регламент, като приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 43

Одобряване на услуги по настоящия регламент, предоставяни в трета държава

1. Външен проверител, установен в Съюза, който е регистриран в съответствие с член 23, може да подаде заявление пред ЕОЦКП за разрешение за одобряване на услугите, предоставяни на текуща основа в Съюза от външен проверител от трета държава, при условие че са изпълнени посочените по-долу условия:
 - а) външният проверител е проверил и е в състояние да докаже пред ЕОЦКП във всеки момент, че предоставянето на услугите съгласно настоящия регламент от външния проверител от трета държава отговаря на изисквания, които са най-малко толкова строги, колкото изискванията, предвидени в настоящия регламент;
 - б) външният проверител разполага с необходимия специализиран опит, за да наблюдава ефективно процеса по предоставяне на услугите съгласно настоящия регламент от външния проверител от трета държава и да управлява свързаните с това рискове;

- в) услугите на външния проверител от трета държава се ползват поради някоя от следните обективни причини:
- i) особеностите на базовите пазари или инвестиции;
 - ii) близостта на външния проверител от трета държава до пазари, емитенти или инвеститори от трети държави;
 - iii) специализираният опит на проверителя от трета държава по отношение на предоставянето на услугите за външна проверка или по отношение на конкретни пазари или инвестиции.

2. Външният проверител, който подава посоченото в параграф 1 заявление (наричан по-нататък „одобряващият външен проверител“), представя цялата информация, която е необходима на ЕОЦКП, за да се убеди, че към момента на подаване на заявлението са изпълнени всички условия, посочени в същия параграф.

3. В срок от 20 работни дни от получаване на заявлението по параграф 1 ЕОЦКП преценява дали то е пълно.

Когато заявлението е непълно, ЕОЦКП уведомява за това одобряващия външен проверител и определя срок, в рамките на който одобряващият външен проверител трябва да представи допълнителна информация.

Когато заявлението е пълно, ЕОЦКП уведомява за това одобряващия външен проверител.

В срок от 45 работни дни от получаване на пълното заявление ЕОЦКП го разглежда и решава дали да разреши или да откаже одобрението. ЕОЦКП уведомява одобряващия външен проверител за своето решение. Решението се мотивира и поражда действие на петия работен ден след неговото приемане.

4. Услугите, предоставяни съгласно настоящия регламент от външен проверител от трета държава, чиито услуги са били одобрени, се считат за услуги, предоставяни от одобряващия външен проверител. Одобряващият външен проверител не използва одобрението с намерението да избегне спазването на изискванията на настоящия регламент.
5. Одобряващият външен проверител продължава да носи пълна отговорност за услугите, предоставяни съгласно настоящия регламент от външния проверител от трета държава, чиито услуги са били одобрени, и за спазването на настоящия регламент.
6. Ако ЕОЦКП има основателни причини да счита, че предвидените в параграф 1 условия вече не са изпълнени, той има правомощието да изиска от одобряващия външен проверител да оттегли одобрението си.
7. Одобряващият външен проверител публикува на своя уебсайт информацията, посочена в член 38.
8. Одобряващият външен проверител се докладва ежегодно на ЕОЦКП във връзка с услугите, които е одобрил през предходните 12 месеца.

ДЯЛ V

НАДЗОР ОТ КОМПЕТЕНТНИТЕ ОРГАНИ И ОТ ЕОЦКП

Глава 1

Компетентни органи

Член 44

Надзор от компетентните органи

1. Определеният съгласно член 31 от Регламент (ЕС) 2017/1129 компетентен орган на приемащата държава членка упражнява надзор върху посочените по-долу субекти:
 - а) емитенти на европейски зелени облигации, по отношение на спазване на задълженията им съгласно дял II, глава 2 и членове 18 и 19;
 - б) емитенти, които използват общите образци, предвидени в член 21, по отношение на следването на тези образци.
2. Компетентните органи, определени в съответствие с член 29, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2017/2402, упражняват надзор върху спазването от страна на инициаторите на техните задължения съгласно дял II, глава 2 и членове 18 и 19 от настоящия регламент.

3. Чрез дерогация от параграфи 1 и 2 от настоящия член, компетентните органи не упражняват надзор върху емитенти на европейски зелени облигации, попадащи в обхвата на член 1, параграф 2, букви б) и г) от Регламент (ЕС) 2017/1129.

Член 45

Правомощия на компетентните органи

1. За да могат да изпълняват задълженията си по настоящия регламент, компетентните органи разполагат, в съответствие с националното право, най-малко със следните правомощия за надзор и разследване:
- а) да изискват от емитентите да публикуват информационните документи относно европейските зелени облигации, посочени в член 10, или да включват в тези информационни документи посочената в приложение I информация;
 - б) да изискват от емитентите да публикуват проверки и оценки;
 - в) да изискват от емитентите да публикуват годишни отчети за разпределението на постъпленията или да включват в годишните отчети за разпределението на постъпленията информацията, посочена в приложение II;
 - г) да изискват от емитентите да публикуват доклад за въздействието или да включат в доклада за въздействието информацията, посочена в приложение III;
 - д) да изискват от емитентите да уведомяват компетентния орган за публикуването в съответствие с член 15, параграф 4;

- е) когато емитентите използват общите образци, предвидени в член 21, да изискват от тези емитенти да включват елементите по посочения член в своето периодично разкриване на информация след емитирането;
- ж) да изискват от одиторите и висшето ръководство на емитента да представят относима информация и документи;
- з) да спират дадено предлагане или допускане до търговия на регулиран пазар на европейски зелени облигации за не повече от 10 последователни работни дни за всеки отделен случай, когато са налице основателни причини да се подозира, че емитентът не е изпълнил задължение съгласно дял II, глава 2 или член 18 или 19;
- и) да забранят дадено предлагане или допускане до търговия на регулиран пазар на европейски зелени облигации, когато са налице основателни причини да се подозира, че емитентът продължава да не изпълнява задължение съгласно дял II, глава 2 или член 18 или 19;
- й) да спират рекламните съобщения за не повече от 10 последователни работни дни или да изискват от емитентите на европейски зелени облигации или от съответните финансови посредници да спрат рекламните съобщения за не повече от 10 последователни работни дни за всеки отделен случай, когато са налице основателни причини да се подозира, че емитентът не е изпълнил задължение съгласно дял II, глава 2 или член 18 или 19;

- к) да забраняват рекламните съобщения или да изискват от емитентите на европейски зелени облигации или от съответните финансови посредници да прекратят рекламните съобщения, когато са налице основателни причини да се подозира, че емитентът продължава да не изпълнява задължение съгласно дял II, глава 2 или член 18 или 19;
- л) да оповестяват публично факта, че емитент на европейски зелени облигации не спазва настоящия регламент и да изискат от емитента да публикува тази информация на своя уебсайт;
- м) да забраняват на емитент да емитира европейски зелени облигации за срок, не по-дълъг от една година, в случай на повторно и тежко нарушение на дял II, глава 2 или на член 18 или 19;
- н) в срок от три месеца след отправяне на изискването, посочено в буква л) от настоящата алинея, да оповестяват публично факта, че емитентът на европейски зелени облигации вече не спазва член 3 във връзка с използването на обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“, и да изискат от емитента да публикува тази информация на своя уебсайт;
- о) да извършват проверки на място или разследвания на обекти, различни от частните жилища на физически лица, и за тази цел да влизат в помещения, за да получат достъп до документи и други данни във всякаква форма, когато съществува основателно подозрение, че документи и други данни, свързани с предмета на проверката или разследването, може да имат значение за доказване на нарушение на настоящия регламент.

Когато това е необходимо съгласно националното право, компетентните органи може да поискат от съответния съдебен орган да вземе решение относно упражняването на правомощията, посочени в първа алинея.

2. Компетентните органи изпълняват функциите и правомощията си по параграф 1 по един от следните начини:
 - а) пряко;
 - б) в сътрудничество с други органи;
 - в) като ги делегират на органите, посочени в буква б), които действат под техен контрол;
 - г) чрез отнасяне на въпроса до компетентните съдебни органи.
3. Държавите членки гарантират въвеждането на подходящи мерки, осигуряващи на компетентните органи всички правомощия за надзор и разследване, необходими за изпълнение на техните задължения.
4. За лице, което предоставя информация на компетентен орган съгласно настоящия регламент, не може да се счита, че нарушава ограниченията за разкриване на информация, наложени с договор или със законови, подзаконови или административни разпоредби, и това лице не носи отговорност от каквото и да било естество във връзка с предоставянето на такава информация на компетентен орган.

Член 46

Сътрудничество между компетентните органи

1. Компетентните органи си сътрудничат помежду си за целите на настоящия регламент. Те обменят информация без необосновано забавяне и си сътрудничат в разследването, надзора и осигуряването на изпълнението.

Държавите членки, които в съответствие с член 49, параграф 5 са избрали да предвидят наказателноправни санкции за нарушения на настоящия регламент, осигуряват въвеждането на подходящи мерки, така че компетентните органи да разполагат с всички необходими правомощия за установяване на връзка със съдебните органи в рамките на съответната им юрисдикция с цел да получават конкретна информация за наказателните разследвания или съдебните производства, образувани във връзка с предполагаеми нарушения на настоящия регламент, както и предоставят тази информация на други компетентни органи в изпълнение на задължението за сътрудничество между органите за целите на настоящия регламент.

2. Компетентен орган може да откаже да предприеме действия във връзка с искане за информация или искане за сътрудничество по разследване само при някое от следните изключителни обстоятелства:
 - а) когато е възможно изпълнението на искането да засегне неблагоприятно негово собствено разследване, дейности по осигуряване на изпълнението или наказателно разследване;

- б) когато вече е образувано съдебно производство за същите действия и по отношение на същите лица пред съответните органи на държавата членка на този компетентен орган;
- в) когато по отношение на лицата, посочени в буква б), вече е постановено окончателно съдебно решение за същите действия в държавата членка на този компетентен орган.

3. Компетентните органи може да поискат съдействие от компетентния орган на друга държава членка във връзка с проверки на място или разследвания.

Когато компетентен орган получи искане от компетентен орган на друга държава членка за извършване на проверка на място или разследване, той може да извърши някое от следните действия:

- а) да извърши самостоятелно проверката на място или разследването;
- б) да допусне компетентният орган, който е отправил искането, да участва в проверка на място или разследване;
- в) да допусне компетентният орган, който е отправил искането, сам да извърши проверката на място или разследването;
- г) да назначи одитори или експерти, които да извършат проверката на място или разследването;

д) да сподели изпълнението на определени задачи, свързани с надзорната дейност, с другите компетентни органи.

4. При секюритизационна облигация, когато компетентен орган, посочен в член 44, параграф 2, установи или има основание да счита, че не е било спазено задължение, посочено в дял II, глава 2 или член 18 или 19, той информира достатъчно подробно компетентния орган на държавата членка на субекта или субектите, за които се подозира такова неспазване. При получаване на тази информация компетентният орган на държавата членка на субекта, за който се подозира такова неспазване, предприема в срок от 15 работни дни всички необходими действия за отстраняване на установеното неспазване и уведомява другия засегнат компетентен орган. Когато даден компетентен орган, посочен в член 44, параграф 2, не е съгласен с друг компетентен орган във връзка с процедурата или съдържанието на неговото действие или бездействие, той уведомява без необосновано забавяне всички други заинтересовани компетентни органи за несъгласието си.
5. Компетентните органи може да отнесат въпроса на вниманието на ЕОЦКП в случаи, при които искане за сътрудничество, по-специално за обмен на информация, е било отхвърлено или по него не са били предприети действия в разумен срок. Без да се засяга член 258 ДФЕС, в подобни случаи ЕОЦКП може да предприеме действия в съответствие с правомощията, които са му предоставени с член 19 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.
6. ЕОЦКП може да разработва проекти на регулаторни технически стандарти с цел определяне на информацията, която следва да се обменя в съответствие с параграф 1.

На Комисията се делегира правомощието да приема посочените в първа алинея от настоящия параграф регулаторни технически стандарти в съответствие с членове 10 — 14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

7. ЕОЦКП може да разработва проекти на технически стандарти за изпълнение с цел утвърждаване на стандартни формуляри, образци и процедури за целите на сътрудничеството и обмена на информацията, посочено в параграф 1.

На Комисията се предоставя правомощието да приема посочените в първа алинея от настоящия параграф технически стандарти за изпълнение в съответствие с член 15 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 47

Професионална тайна

1. Цялата информация, обменяна между компетентните органи съгласно настоящия регламент, отнасяща се до търговски или оперативни условия и други икономически или лични дела, е поверителна и представлява професионална тайна, освен когато компетентният орган заяви при обмена на тази информация с друг компетентен орган, че тази информация може да се разкрива, или когато това разкриване на информация е необходимо за съдебни производства.

2. Задължението за опазване на професионалната тайна се прилага по отношение на всички лица, които работят или са работили за компетентния орган или за трето лице, на което компетентният орган е делегирал правомощията си. Информация, която представлява професионална тайна, не се разкрива пред никое друго лице или орган, освен въз основа на правото на Съюза или националното право.

Член 48

Предпазни мерки

1. Компетентен орган на приемащата държава членка, който има ясни и доказуеми причини да счита, че емитент на европейска зелена облигация е извършил нередности или че такъв емитент е нарушил настоящия регламент, предава тези констатации на компетентния орган на държавата членка по произход и на ЕОЦКП.
2. Когато независимо от мерките, които са предприети от компетентния орган на държавата членка по произход, емитент на европейска зелена облигация е продължил да нарушава настоящия регламент, компетентният орган на приемащата държава членка, след като информира компетентния орган на държавата членка по произход и ЕОЦКП, предприема всички подходящи мерки за защита на инвеститорите и информира Комисията и ЕОЦКП за това без необосновано забавяне.
3. Компетентен орган, който не е съгласен с някоя от мерките, предприети от друг компетентен орган в съответствие с параграф 2, може да отнесе въпроса до ЕОЦКП. ЕОЦКП може да предприеме действия в съответствие с правомощията, предоставени му с член 19 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 49

Административни санкции и други административни мерки

1. Без да се засягат надзорните правомощия и правомощията за разследване на компетентните органи по член 45 и правото на държавите членки да предвиждат и налагат наказателноправни санкции, държавите членки, в съответствие с националното право, предоставят на компетентните органи правомощието да налагат административни санкции и да предприемат други подходящи административни мерки, които са ефективни, пропорционални и възпиращи. Тези административни санкции и други административни мерки се прилагат по отношение на:
 - а) нарушения от страна на емитенти на техните задължения по дял II, глава 2 или на член 18, 19 или 21;
 - б) липса на сътрудничество или неизпълнение във връзка с разследване, проверка или изискване съгласно член 45, параграф 1.
2. Държавите членки може да решат да не предвиждат правила относно правомощията на компетентните органи да налагат административни санкции и да предприемат подходящи административни мерки по параграф 1, когато във връзка с нарушенията, посочени в буква а) или б) от същия параграф, вече има предвидени наказателноправни санкции съгласно националното им право към ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент]. Когато вземат такова решение, държавите членки подробно уведомяват Комисията и ЕОЦКП за съответните части от своето наказателно право.

3. До ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] държавите членки подробно уведомяват Комисията и ЕОЦКП за правилата, посочени в параграфи 1 и 2. Те уведомяват без забавяне Комисията и ЕОЦКП за всякакви последващи изменения на тези правила.
4. В съответствие с националното право държавите членки гарантират, че компетентните органи разполагат с правомощията да налагат следните административни санкции и други административни мерки по отношение на нарушенията, посочени в параграф 1, буква а):
- а) публично изявление, в което се посочва отговорното физическо или юридическо лице и естеството на нарушението, в съответствие с член 45, параграф 1), буква л);
 - б) разпореждане, с което се изисква отговорното физическо или юридическо лице да прекрати поведението, съставляващо нарушение;
 - в) разпореждане, с което на отговорното физическо или юридическо лице се забранява да емитира европейски зелени облигации за срок, не по-дълъг от една година;
 - г) максимални административни глоби най-малко в двукратен размер на придобитата печалба или избегнатата загуба в резултат на нарушението, когато размерът им може да бъде определен;

- д) в случай на юридическо лице — максимални административни имуществени санкции в размер на най-малко 500 000 EUR или — в държавите членки, чиято парична единица не е еврото — на равностойността им в националната парична единица към ... [датата на влизане в сила на настоящия регламент], или 0,5 % от общия годишен оборот на юридическото лице, определен въз основа на последните налични финансови отчети, одобрени от управителния орган;
- е) в случай на физическо лице — максимални административни глоби в размер на най-малко 50 000 EUR или — в държавите членки, чиято парична единица не е еврото — равностойността им в националната парична единица към ... [датата на влизане в сила на настоящия регламент].

За целите на първа алинея, буква е), ако юридическото лице е предприятие майка или дъщерно предприятие на предприятие майка, което в съответствие с Директива 2013/34/ЕС трябва да изготвя консолидирани финансови отчети, се използва общият годишен оборот или съответният вид приход съгласно приложимото право на Съюза в областта на счетоводството, определен въз основа на най-актуалните налични консолидирани отчети, одобрени от управителния орган на крайното предприятие майка.

5. Държавите членки могат да предвиждат допълнителни санкции или мерки и по-висок размер на административните имуществени санкции и глоби от предвидените в настоящия регламент.

Член 50

Упражняване на надзорните правомощия и правомощията за налагане на санкции

1. Когато определят вида и размера на административните санкции и другите административни мерки, компетентните органи вземат предвид всички относими обстоятелства, включително, когато е целесъобразно:
 - а) тежестта и продължителността на нарушението;
 - б) степента на отговорност на отговорното за нарушението лице;
 - в) финансовите възможности на отговорното за нарушението лице, изразени чрез общия оборот на отговорното юридическо лице или годишния доход и нетните активи на отговорното физическо лице;
 - г) въздействието на нарушението върху интересите на инвеститорите;
 - д) значимостта на придобитата печалба или избегнатата загуба от отговорното за нарушението лице, или причинените вследствие на нарушението щети за трети лица, доколкото размерът им може да бъде определен;
 - е) доколко отговорното за нарушението лице сътрудничи на компетентния орган, без да се засяга необходимостта това лице принудително да възстанови придобитата печалба или избегнатата загуба;

- ж) предходни нарушения на настоящия регламент от страна на отговорното за нарушението лице;
- з) мерките, предприети след нарушението от отговорното за него лице за предотвратяване на повторно нарушение.

2. При упражняването на правомощията да налагат административни санкции и други административни мерки съгласно член 49 компетентните органи си сътрудничат тясно, за да гарантират, че упражняването на техните правомощия за надзор и разследване, както и налаганите от тях административни санкции и други административни мерки са ефективни и целесъобразни. Те съгласуват действията си с цел да избегнат дублиране и припокриване при упражняването на правомощията за надзор и разследване и при налагането на административни санкции и други административни мерки в трансгранични случаи.

Член 51

Право на обжалване

Държавите членки гарантират, че решенията, взети съгласно настоящия регламент, са надлежно мотивирани и подлежат на съдебно обжалване.

Член 52

Публикуване на решения

1. Решението за налагане на административна санкция или друга административна мярка при нарушение на настоящия регламент се публикува от компетентните органи на официалния им уебсайт незабавно след като лицето, за което се отнася решението, е било уведомено за него. При публикуването се включва информация за вида и естеството на нарушението и идентификационните данни или самоличността на отговорните лица. Това задължение не се отнася до решенията за налагане на мерки, свързани с разследване.
2. Когато след оценка във всеки отделен случай на пропорционалността на публикуването на данни компетентният орган прецени, че публикуването на идентификационните данни на юридическите лица или на самоличността или личните данни на физическите лица е непропорционално, или когато публикуването застрашава стабилността на финансовите пазари или текущо разследване, компетентните органи извършват някои от следните:
 - а) отлагат публикуването на решението за налагане на административна санкция или друга административна мярка до отпадането на причините за отлагането на публикацията;

- б) публикуват решението за налагане на административна санкция или друга административна мярка на анонимен принцип по начин, който е в съответствие с националното право, ако това анонимно публикуване осигурява ефективна защита на съответните лични данни;
- в) не публикуват решението за налагане на административна санкция или друга административна мярка, в случай че се счита, че вариантите по букви а) и б) не са достатъчни, за да се гарантира:
 - i) че стабилността на финансовите пазари няма да бъде изложена на риск; или
 - ii) пропорционалността на публикуването на такова решение по отношение на мерките, за които се счита, че са от незначителен характер.

Ако бъде взето решение дадена административна санкция или друга административна мярка да бъде публикувана на анонимен принцип съгласно в първа алинея, буква б), публикуването на съответните данни може да бъде отложено за разумен срок, ако се очаква, че в рамките на този срок причините за анонимното публикуване ще отпаднат.

3. Когато решението за налагане на административна санкция или друга административна мярка е обжалвано пред съответния съд или административен орган, компетентният орган, посочен в член 44, параграфи 1 и 2, публикува също така незабавно на официалния си уебсайт тази информация и всяка последваща информация за резултатите от това обжалване. Освен това се публикува всяко решение, с което се отменя предходно решение за налагане на административна санкция или друга административна мярка.
4. Компетентните органи гарантират, че публикуваната в съответствие с настоящия член информация остава на техния официален уебсайт за срок от най-малко пет години след публикуването ѝ. Личните данни, съдържащи се в публикацията, се ограничават до данните от значение за конкретния случай и остават на официалния уебсайт на компетентния орган само за срока, необходим в съответствие с приложимите правила за защита на данните.

Член 53

Докладване на ЕОЦКП във връзка с административни санкции и други административни мерки

1. Компетентните органи ежегодно предоставят на ЕОЦКП агрегирана информация за всички административни санкции и други административни мерки, наложени в съответствие с член 49. ЕОЦКП публикува тази информация в годишен доклад.

2. Ако държавите членки са избрали, в съответствие с член 49, параграф 5, да предвидят наказателноправни санкции за нарушенията на разпоредбите, посочени в същата разпоредба, техните компетентни органи предоставят ежегодно на ЕОЦКП в агрегирана и анонимизирана информация за всички предприети наказателни разследвания и наложени наказателноправни санкции. ЕОЦКП публикува данните за наложените наказателноправни санкции в годишен доклад.
3. Компетентен орган, който разкрива информация административни санкции, други административни мерки или наказателноправни санкции, едновременно с това докладва тези санкции или мерки на ЕОЦКП.
4. Компетентните органи информират ЕОЦКП за всички административни санкции или други административни мерки, които са наложени, но не са публикувани в съответствие с член 52, параграф 2, първа алинея, буква в), включително за всяко обжалване във връзка с тях и резултата от него. Държавите членки гарантират, че компетентните органи получават информация и окончателното съдебно решение във връзка с всяка наложена наказателноправна санкция и го представят на ЕОЦКП. ЕОЦКП поддържа централна база данни за санкциите, за които му е съобщено, единствено за целите на обмена на информация между компетентните органи. Тази база данни е достъпна само за компетентните органи и се актуализира въз основа на информацията, предоставена от компетентните органи.

Глава 2

ЕОЦКП

Член 54

Искания за информация

1. ЕОЦКП може, чрез обикновено искане или с решение, да изиска от посочените по-долу лица да му представят цялата информация, която му е необходима, за да изпълнява задълженията си по настоящия регламент:
 - а) лицата, които в действителност провеждат стопанската дейност на външния проверител;
 - б) членовете на надзорния, управителния или административния орган на външния проверител;
 - в) членовете на висшето ръководство на външния проверител;
 - г) всяко лице, което участва пряко в дейностите на външния проверител по оценяване;
 - д) представителите и служителите на субекти, на които външен проверител е възложил определени функции като външни изпълнители в съответствие с член 33;

- е) лицата, които по друг начин са тясно и съществено свързани с процеса на управление на външния проверител, включително акционерите, които притежават най-малко 10% от капитала или правата на глас във външния проверител или в дружество, което може да упражнява контрол или господстващо влияние върху външния проверител;
- ж) всеки, който действа като външен проверител или твърди, че е такъв, без да е регистриран като външен проверител, и всяко лице, което изпълнява някоя от функциите по букви а) — е) от името на такова лице.

2. Когато изпраща обикновено искане за информация съгласно параграф 1, ЕОЦКП:

- а) посочва настоящия член като правно основание за това искане;
- б) декларира целта на искането;
- в) посочва каква информация се изисква;
- г) определя срок за предоставяне на информацията;
- д) уведомява лицето, от което се иска информацията, че не е задължено да я предостави, но че при доброволен отговор от негова страна представената информация трябва да бъде вярна и да не бъде подвеждаща; и
- е) посочва предвидената в член 60 глоба, която може да бъде наложена, в случай че отговорите на поставените въпроси са неверни или подвеждащи.

3. Когато изисква предоставянето на информация с решение съгласно параграф 1, ЕОЦКП:

- а) посочва настоящия член като правно основание за това искане;
- б) декларира целта на искането;
- в) посочва каква информация се изисква;
- г) определя срок за предоставяне на информацията;
- д) посочва предвидените в член 61 периодични имуществени санкции, които се налагат, в случай че представената информация е непълна;
- е) посочва предвидената в член 60 глоба, която се налага, в случай че отговорите на поставените въпроси са неверни или подвеждащи;
- ж) посочва правото на обжалване на решението пред Апелативния съвет съгласно членове 58 и 59 от Регламент (ЕС) № 1095/2010 и правото решението да бъде обжалвано пред Съда на Европейския съюз (наричан по-нататък „Съдът“) на основание членове 60 и 61 от посочения регламент.

4. Посочените в параграф 1 лица, техните представители или, в случай на юридически лица или на сдружения без правосубектност, лицата, оправомощени да ги представляват по закон, предоставят изискваната информация. Надлежно упълномощени адвокати могат да предоставят информацията от името на своите клиенти. Клиентите остават изцяло отговорни, ако предоставената информация се окаже непълна, невярна или подвеждаща.
5. ЕОЦКП незабавно изпраща копие от обикновеното искане или решението, посочено в параграф 1, до компетентния орган на държавата членка, в която живеят или са установени лицата, до които е отправено това искане или решение.

Член 55

Общи разследвания

1. С цел изпълнение на задълженията си съгласно настоящия регламент ЕОЦКП може да извършва необходимите разследвания по отношение на лицата, посочени в член 54, параграф 1. За целта длъжностните лица и другите оправомощени от ЕОЦКП лица имат следните правомощия:
 - а) да проверяват всякакви записи, данни, процедури и всякакви други материали от значение за изпълнението на техните задачи, независимо от носителя, на който се съхраняват;
 - б) да вземат или получават заверени копия или извлечения от такива записи, данни, процедури и други материали;

- в) да призовават и да искат от всяко лице по член 54, параграф 1, от неговия представител или от негови служители да дадат устни или писмени обяснения на факти или документи, свързани с предмета и целта на проверката, и да запишат отговорите;
- г) да отправят въпроси до всяко друго юридическо или физическо лице, което даде съгласие за това, с цел да съберат информация, свързана с предмета на разследването;
- д) да изискват записи за телефонни съобщения и пренос на данни.

2. Длъжностните лица и други лица, оправомощени от ЕОЦКП за целите на разследванията, посочени в параграф 1 от настоящия член, упражняват своите правомощия след представяне на писмено разрешение, в което се посочват предметът и целта на разследването. В разрешението се посочват и периодичните имуществени санкции, предвидени в член 61, в случай че изискваните записи, данни, процедури или други материали, или отговорите на въпросите, поставени на лицата, посочени в член 54, параграф 1, не са дадени или са непълни, и глобите, предвидени в член 60, в случай че отговорите на въпросите, поставени на посочените в член 54, параграф 1 лица, се окажат неверни или подвеждащи.
3. Лицата по член 54, параграф 1 приемат извършването на разследванията, започнати съгласно решение на ЕОЦКП. В решението се посочват предметът и целта на разследването, предвидените в член 61 периодични имуществени санкции, предвидените в Регламент (ЕС) № 1095/2010 средства за правна защита, както и правото решението да бъде обжалвано пред Съда.

4. В рамките на разумен срок преди започването на разследването ЕОЦКП информира посочения в член 44 компетентен орган на държавата членка, на чиято територия ще се проведе то, за предстоящото разследване и за самоличността на оправомощените лица. По искане на ЕОЦКП служителите на съответния компетентен орган подпомагат оправомощените лица при изпълнението на техните задължения. По искане на служителите на компетентния орган на съответната държава членка те също могат да присъстват при разследването.
5. Ако съгласно националното право за искането за предоставяне на запис на телефонни съобщения или пренос на данни, посочено в параграф 1, буква д), е необходимо компетентен орган да получи разрешение от съдебен орган, ЕОЦКП подава искане за такова разрешение. ЕОЦКП може да подаде искане за такова разрешение и като предпазна мярка.
6. Когато се подава искане за разрешение по параграф 5, националният съдебен орган проверява дали решението на ЕОЦКП е автентично и дали предвидените принудителни мерки не са произволни или прекомерни предвид предмета на разследването. При проверката на пропорционалността на принудителните мерки националният съдебен орган може да поиска от ЕОЦКП подробно обяснение, по-специално относно основанията на ЕОЦКП, на които почива подозрението за нарушение на настоящия регламент, както и относно тежестта на предполагаемото нарушение и естеството на участието на лицето, по отношение на което се вземат принудителните мерки. Националният съдебен орган обаче не може да контролира необходимостта от провеждане на разследването, нито да изисква да му бъде предоставена информацията, съдържаща се в преписката на ЕОЦКП. Законосъобразността на решението на ЕОЦКП подлежи на обжалване пред Съда единствено по предвидената в Регламент (ЕС) № 1095/2010 процедура.

Член 56

Проверки на място

1. С цел изпълнение на задълженията си съгласно настоящия регламент ЕОЦКП може да извършва всички необходими проверки на място в служебни помещения, земи или друга собственост на юридическите лица, посочени в член 54, параграф 1. Когато това е необходимо за целите на правилното провеждане и ефикасността на проверките, ЕОЦКП може да извършва проверки на място без предварително предупреждение.
2. Длъжностните лица и другите лица, оправомощени от ЕОЦКП да извършват проверки на място, имат право да влизат в служебните помещения, земи или друга собственост на юридическите лица, за които се отнася приетото от ЕОЦКП решение за разследване, и разполагат с всички правомощия, посочени в член 55, параграф 1. Те разполагат и с правомощието да запечатват всички служебни помещения, друга собственост и търговски книги или записи за срока и в степента, необходими за проверката.
3. Длъжностните лица и другите лица, оправомощени от ЕОЦКП да извършват проверки на място, упражняват правомощията си, след като представят писмено разрешение, в което се посочват предметът и целта на проверката, както и предвидените в член 61 периодични имуществени санкции, когато съответните лица се противопоставят на проверката. В разумен срок преди проверката ЕОЦКП уведомява за нея компетентния орган на държавата членка, в която ще се извърши проверката.

4. Лицата, посочени в член 54, параграф 1, не се противопоставят на проверките на място, разпоредени с решение на ЕОЦКП. В решението се посочват предметът и целта на проверката, определя се датата, на която тя ще започне, и се посочват периодичните имуществени санкции, предвидени в член 61, средствата за правна защита, предвидени в Регламент (ЕС) № 1095/2010, както и правото решението да бъде обжалвано пред Съда. ЕОЦКП взема тези решения, след като се консултира с компетентния орган на държавата членка, в която ще се извърши проверката.
5. По искане на ЕОЦКП длъжностните лица на компетентния орган на държавата членка, в която ще се извърши проверката, както и оправомощените или назначените от този компетентен орган лица, дейно подпомагат длъжностните лица и другите лица, оправомощени от ЕОЦКП. За тази цел те разполагат с правомощията по параграф 2. При поискване при проверките на място може да присъстват и длъжностни лица на този компетентен орган.
6. ЕОЦКП може да изиска от компетентните органи на държавата членка, в която ще се извърши проверката, да изпълнят от негово име определени задачи по разследването и проверки на място, както е предвидено в настоящия член и в член 55, параграф 1. За тази цел компетентните органи се ползват със същите правомощия както правомощията на ЕОЦКП, предвидени в настоящия член и в член 55, параграф 1.

7. Когато длъжностните лица и другите оправомощени от ЕОЦКП придружаващи лица установят, че дадено лице се противопоставя на проверка, разпоредена съгласно настоящия член, компетентният орган на съответната държава членка им оказва необходимото съдействие, като изисква, когато е целесъобразно, съдействие от полицията или от равностоен правоприлагащ орган, с което да им даде възможност да извършат проверката на място.
8. Ако съгласно приложимото национално право за проверката на място по параграф 1 или за съдействието по параграф 7 е необходимо разрешение от съдебен орган, ЕОЦКП подава искане за такова разрешение. ЕОЦКП може да подаде искане за такова разрешение и като предпазна мярка.
9. Когато се подава искане за разрешение по параграф 8, националният съдебен орган проверява дали решението на ЕОЦКП е автентично и дали предвидените принудителни мерки не са произволни или прекомерни предвид предметът на проверката. При проверката на пропорционалността на принудителните мерки националният съдебен орган може да поиска от ЕОЦКП подробно обяснение, по-специално във връзка с основанията на ЕОЦКП, на които се почива подозрението за нарушение на настоящия регламент, както и с тежестта на подозираното нарушение и естеството на участие на лицето, по отношение на което се вземат принудителните мерки. Националният съдебен орган обаче не може да контролира необходимостта от провеждане на разследването, нито да изисква да му бъде предоставена информацията, съдържаща се в преписката на ЕОЦКП. Законосъобразността на решението на ЕОЦКП подлежи на обжалване пред Съда единствено по предвидената в Регламент (ЕС) № 1095/2010 процедура.

Член 57

Упражняване на правомощията, посочени в членове 54, 55 и 56

Правомощията, предоставени съгласно членове 54, 55 или 56 на ЕОЦКП, на негово длъжностно лице или на друго оправомощено от ЕОЦКП лице, не се използват, за да се изисква разкриването на информация или на документи, които са предмет на правото за запазване на поверителност.

Член 58

Обмен на информация

1. Компетентните органи, посочени в член 44, ЕОЦКП и другите съответни органи си предоставят без необосновано забавяне информацията, необходима за изпълнението на задълженията им съгласно настоящия регламент.
2. Компетентните органи, посочени в член 44, ЕОЦКП, другите съответни органи и другите институции или физически или юридически лица, получаващи поверителна информация при изпълнение на задълженията си съгласно настоящия регламент, използват тази информация само при изпълнение на задълженията си.

Член 59

Надзорни мерки на ЕОЦКП

1. Когато в съответствие с член 63, параграф 8 ЕОЦКП установи, че дадено лице е извършило нарушение, посочено в член 60, параграф 1, ЕОЦКП приема решение с цел предприемането на едно или повече от следните действия:
 - а) заличава регистрацията на външен проверител;
 - б) отменя признаване на външен проверител от трета държава;
 - в) временно забранява на външния проверител да извършва дейности съгласно настоящия регламент в целия Съюз, докато нарушението не бъде прекратено;
 - г) спира регистрацията на външен проверител от трета държава;
 - д) изисква от лицето да прекрати нарушението;
 - е) налага глоби съгласно член 60;
 - ж) налага периодични имуществени санкции съгласно член 61;
 - з) публикува официално съобщение.

2. ЕОЦКП заличава регистрацията или отменя признаването на външен проверител при някое от следните обстоятелства:

- а) външният проверител изрично се е отказал от регистрацията или признаването или не е използвал регистрацията или признаването в срок от 36 месеца след предоставянето им;
- б) външният проверител е получил регистрацията или признаването посредством неверни твърдения или по всякакъв друг неправилен начин;
- в) външният проверител вече не отговаря на условията, при които е бил регистриран или признат.

Когато ЕОЦКП заличава регистрацията или отменя признаването на външния проверител, той посочва пълните мотиви за решението си.

Заличаването и отмяната пораждат незабавно действие.

3. За целите на параграф 1 ЕОЦКП отчита естеството и тежестта на нарушението, като взема под внимание следните критерии:

- а) продължителността и честотата на нарушението;
- б) дали нарушението е предизвикало, спомогнало или по друг начин е довело до финансово престъпление;

- в) дали нарушението е извършено умишлено или по непредпазливост;
- г) степента на отговорност на отговорното за нарушението лице;
- д) финансовите възможности на отговорното за нарушението лице, оценени според общия оборот – при отговорно юридическо лице, или според годишния доход и нетните активи – при отговорно физическо лице;
- е) въздействието на нарушението върху интересите на инвеститорите;
- ж) значимостта на придобитата печалба или избегнатата загуба от отговорното за нарушението лице, или причинените вследствие на нарушението щети за трети лица, доколкото размерът им може да бъде определен;
- з) доколко отговорното за нарушението лице сътрудничи с ЕОЦКП, без да се засяга необходимостта това лице принудително да възстанови придобитата печалба или избегнатата загуба;
- и) предходни нарушения на настоящия регламент от страна на отговорното за нарушението лице;
- й) мерките, предприети след нарушението от отговорното за него лице за предотвратяване на повторно нарушение.

4. ЕОЦКП уведомява без необосновано забавяне отговорното за нарушението лице, както и компетентните органи на държавите членки и Комисията, за всяко предприето съгласно параграф 1 действие. В тази връзка ЕОЦКП разкрива публично на уебсайта си информация за всяко такова действие в срок от 10 работни дни от датата на вземане на посоченото в параграф 1 решение.

В посоченото в първа алинея публично разкрита информация се съдържа следното:

- а) изявление, в което се посочва правото на отговорното за нарушението лице да обжалва решението;
- б) когато е приложимо – изявление, в което се посочва подаването на жалба и че обжалването не спира изпълнението на решението;
- в) изявление, в което се потвърждава възможността Апелативният съвет на ЕОЦКП да спре изпълнението на решението в съответствие с член 60, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 60

Глоби

1. ЕОЦКП приема решение за налагане на глоба в съответствие с параграф 2 от настоящия член, когато в съответствие с член 63, параграф 8 установи, че външен проверител или някое от лицата по член 54, параграф 1, умишлено или поради непредпазливост са извършили някое от следните нарушения:
 - а) неспазване на член 24, параграф 1 или на някоя от разпоредбите на дял IV, глава 2 и глава 3;
 - б) представяне на неверни твърдения при подаване на заявление за регистрация като външен проверител или получаване на такава регистрация по всякакъв друг неправилен начин;
 - в) непредставяне на информация в отговор на решение съгласно член 54, с което се изисква такава информация, или представяне на невярна или подвеждаща информация в отговор на обикновено искане за информация или на решение;
 - г) възпрепятстване или неизпълнение във връзка с разследване съгласно член 55, параграф 1, букви а), б), в) или д);
 - д) неспазване на член 56, като не са представени обяснения по факти или документи, свързани с предмета и целта на проверката, или чрез представяне на невярно или подвеждащо обяснение;

- е) извършване на дейността на външен проверител или представяне за външен проверител, без да е налице регистрацията като външен проверител.

Нарушението се счита за извършено умишлено от лицето, ако ЕОЦКП открие обективни данни, които показват, че лицето е действало съзнателно с цел извършване на нарушението.

- 2. Без да се засяга параграф 3, минималният размер на посочените в параграф 1 глоби е 20 000 EUR. Максималният размер е 200 000 EUR.

При определянето на размера на глобата съгласно параграф 1 от настоящия член ЕОЦКП взема под внимание критериите, предвидени в член 59, параграф 3.

- 3. Ако дадено лице е извършило нарушение, посочено в списъка в параграф 1, и пряко или непряко е получило финансова облага от нарушението, размерът на глобата се равнява най-малко на размера на тази финансова облага.
- 4. Когато действие или бездействие съставлява съчетание от няколко нарушения, ЕОЦКП налага само една глоба. Размерът на тази глоба е най-високият от приложимите глоби за това действие или бездействие.

Член 61

Периодични имуществени санкции

1. ЕОЦКП налага с решение периодична имуществена санкция с цел да принуди:
 - а) дадено лице да прекрати нарушение, в съответствие с решение, взето съгласно член 59, параграф 1, буква д);
 - б) лице, посочено в член 54, параграф 1:
 - i) да предостави пълната информация, която е била изискана с решение съгласно член 54;
 - ii) да не се противопоставя на провеждането на разследване, и по-специално да представи пълните записи, данни, процедури, както и всякакви други изискани материали, а също така да допълни и поправи друга информация, представена в хода на разследването, започнато с решение съгласно член 55; или
 - iii) да допусне проверка на място, разпоредена с решение съгласно член 56.
2. Периодичните имуществени санкции се налагат за всеки ден от забавянето.

3. Размерът на периодичните имуществени санкции е 3% от средния дневен оборот през предходната стопанска година или – при физическите лица – 2% от средния дневен доход през предходната календарна година. Той се изчислява от датата, посочена в решението за налагане на периодична имуществена санкция.
4. Периодична имуществена санкция се налага за максимален срок от шест месеца от уведомяването за решението на ЕОЦКП. След изтичането на този срок ЕОЦКП прави преглед на тази мярка.

Член 62

Разкриване на информация, характер, изпълнение и разпределение на глоби и периодични имуществени санкции

1. ЕОЦКП разкрива публично информация за всяка глоба и периодична имуществена санкция, наложена съгласно членове 60 и 61, освен ако такова разкриване на информация би застрашило сериозно финансовите пазари или би причинило непропорционална вреда на засегнатите лица. Подобно разкрита информация не съдържа лични данни по смисъла на Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета¹.

¹ Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни от институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Регламент (ЕО) № 45/2001 и Решение № 1247/2002/ЕО (ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39).

2. Глобите и периодичните имуществени санкции, налагани съгласно членове 60 и 61, са от административен характер.
3. Глобите и периодичните имуществени санкции, налагани съгласно членове 60 и 61, подлежат на принудително изпълнение.

За целите на принудителното изпълнение на глоби и периодични имуществени санкции ЕОЦКП прилага гражданскопроцесуалните норми, които са в сила в държавата членка или в третата държава, на чиято територия трябва да се изпълни глобата или периодичната имуществена санкция.

4. Сумите, получени от глобите и периодичните имуществени санкции, се разпределят в общия бюджет на Съюза.
5. Когато след приключване на разследването ЕОЦКП реши да не налага глоба или финансова санкция, той уведомява съответно Европейския парламент, Съвета, Комисията и компетентните органи на засегнатите държави членки и посочва основанията за своето решение.

Член 63

Процедурни правила за предприемане на надзорни мерки и налагане на глоби

1. Когато при изпълнение на задълженията си съгласно настоящия регламент ЕОЦКП установи, че има сериозни признаци за възможното наличие на факти, които може да представляват едно или повече от нарушенията, изброени в член 60, параграф 1, той назначава свой независим разследващ служител, който да разследва случая. Разследващият служител не трябва да участва, нито да е участвал пряко или косвено в процеса по надзор или по регистрация на съответния външен проверител и изпълнява функциите си независимо от Съвета на надзорниците на ЕОЦКП.
2. Разследващият служител разследва предполагаемите нарушения, като взема предвид становищата, представени от разследваните лица, и представя на Съвета на надзорниците на ЕОЦКП пълната преписка с констатациите си.
3. За да изпълнява задълженията си, разследващият служител може да упражнява правомощията си да изисква информация в съответствие с член 54 и да провежда разследвания и проверки на място в съответствие с членове 55 и 56. При упражняването на тези правомощия разследващият служител спазва член 57.
4. При изпълнението на задълженията си разследващият служител има достъп до всички документи и цялата информация, събрани от ЕОЦКП в хода на надзорните му дейности.

5. След приключване на разследването и преди да представи на Съвета на надзорниците на ЕОЦКП преписката с констатациите, разследващият служител дава на разследваните лица възможност да бъдат изслушани по въпросите, свързани с предмета на разследването. Разследващият служител основава констатациите си само на онези факти, по които разследваните лица са имали възможност да изразят становище.
6. Правото на защита на засегнатите от разследването лица се зачита напълно в хода на разследванията по настоящия член.
7. След като предостави на Съвета на надзорниците на ЕОЦКП преписката с констатациите си, разследващият служител уведомява за това разследваните лица. Разследваните лица имат право на достъп до преписката, като се зачита законният интерес на други лица за опазване на техните професионални тайни. Правото на достъп до преписката не включва достъп до поверителна информация, засягаща трети лица.
8. Въз основа на преписката, съдържаща констатациите на разследващия служител и, когато бъде поискано от засегнатите от разследването лица — след като ги изслуша в съответствие с член 64, ЕОЦКП решава дали разследваните лица са извършили едно или повече от нарушенията, изброени в списъка в член 60, параграф 1, и ако са — предприема надзорна мярка в съответствие с член 59 и налага глоба в съответствие с член 60.

9. Разследващият служител не участва в обсъжданията на Съвета на надзорниците на ЕОЦКП, нито се намесва по друг начин в процеса на вземане на решение от негова страна.
10. До ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Комисията приема делегирани актове в съответствие с член 68 с цел допълване на настоящия регламент чрез конкретизиране на процедурата за упражняване на правомощието на ЕОЦКП за налагане на глоби или на периодични имуществени санкции, включително разпоредбите относно правото на защита, сроковете, събирането на глобите или на периодичните имуществени санкции и подробни разпоредби относно давностните срокове за налагането и принудителното изпълнение на санкциите.
11. Когато при изпълнение на своите задължения съгласно настоящия регламент ЕОЦКП установи, че има сериозни признаци за възможното наличие на факти, които могат да представляват престъпления, той сезира съответните национални органи с цел започване на наказателно преследване. Освен това ЕОЦКП се въздържа от налагането на глоби или периодични имуществени санкции в случаите, в които предходна оправдателна или осъдителна присъда, произнесена за същите или сходни по същество факти, вече е придобила сила на пресъдено нещо в резултат от наказателно производство съгласно националното право.

Член 64

Изслушване на лицата, по отношение на които се вземат решения

съгласно членове 59, 60 и 61

1. Преди да вземе решение по силата на членове 59, 60 и 61, ЕОЦКП предоставя на лицата, по отношение на които се взема такова решение, възможността да бъдат изслушани във връзка с неговите констатации. ЕОЦКП основава решенията си само на констатациите, по които тези лица са имали възможност да изразят становище.
2. Параграф 1 от настоящия член не се прилага, ако съгласно член 59 са необходими неотложни действия с цел да се предотврати съществена и непосредствена вреда за финансовата система. В такъв случай ЕОЦКП може да приеме временно решение и да предостави на засегнатите лица възможността да бъдат изслушани възможно най-скоро след вземането на решението.
3. Правото на защита на лицата, по отношение на които ЕОЦКП приема решение, се зачита напълно в рамките на съответното производство. Тези лица имат право на достъп до документите на ЕОЦКП при зачитане на законния интерес на други лица за опазване на техните професионални тайни. Правото на достъп до преписката не включва достъп до поверителна информация или вътрешни подготвителни документи на ЕОЦКП.

Член 65

Обжалване пред Съда

Съдът разполага с неограничена компетентност да упражнява контрол върху решения, с които ЕОЦКП е наложил глоба или периодична имуществена санкция съгласно настоящия регламент. Той може да отмени, намали или увеличи наложената глоба или периодична имуществена санкция.

Член 66

Такси за регистрация, признаване и надзор

1. ЕОЦКП начислява на външните проверители такси за разходите, свързани с тяхната регистрация, признаване и надзор, както и всички разходи, които ЕОЦКП може да направи при изпълнение на задачите си съгласно настоящия регламент.
2. Общият размер на таксите, начислени от ЕОЦКП на подали заявление външни проверители, регистрирани външни проверители или признати външни проверители в съответствие с настоящия регламент, покрива всички административни разходи, направени от ЕОЦКП за неговите дейности във връзка с регистрацията и надзора на всички външни проверители. При това всички такси трябва да бъдат пропорционални на оборота на съответния външен проверител.

Чрез дерогация от първа алинея, външните проверители, чийто годишен оборот е под определен размер, могат да бъдат освободени от задължението за плащане на такса, както е конкретизирано в делегирания акт, приет от Комисията съгласно параграф 3.

3. До ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Комисията приема делегиран акт в съответствие с член 68 с цел допълване на настоящия регламент, като конкретизира вида на таксите, услугите, по отношение на които се дължат такси, размера на таксите и начина, по който те се заплащат.

При изготвянето на делегирания акт Комисията определя прага на годишния оборот на външните проверители на равнище група, под който не се начислява такса, както и начина, по който се изчислява годишният оборот за целите на прилагането на този праг.

4. Преди приемането на делегирания акт, посочен в параграф 3, Комисията се консултира с ЕОЦКП относно таксите, посочени в същия параграф.

Член 67

Регистър на ЕОЦКП на външните проверители и външните проверители от трети държави

1. ЕОЦКП поддържа на уебсайта си публично достъпен регистър, в който се включва списък на:
 - а) външни проверители, регистрирани в съответствие с член 23;
 - б) външните проверители, на които временно е забранено да извършват своите дейности в съответствие с член 59;
 - в) външните проверители, чиято регистрация е била заличена в съответствие с член 59;
 - г) външните проверители от трети държави, на които е разрешено да предоставят услуги в Съюза в съответствие с член 39;
 - д) външните проверители от трети държави, признати в съответствие с член 42;
 - е) външните проверители, регистрирани в съответствие с член 23, които одобряват услугите, предоставяни от външни проверители от трети държави в съответствие с член 43;
 - ж) външните проверители от трети държави, чиято регистрация е заличена и които вече не се ползват от правата съгласно член 39, в случай че Комисията отмени решението си съгласно член 40, параграф 1 по отношение на тази трета държава;

- з) външните проверители от трети държави, чието признаване е спряно или отменено;
 - и) външните проверители, регистрирани в съответствие с член 23, които вече не са в състояние да одобряват услугите, предоставяни от външни проверители от трети държави в съответствие с член 43.
2. В регистъра се съдържат данните за контакт на външните проверители, техните уебсайтове и датите, на които решенията на ЕОЦКП относно тези външни проверители влизат в сила.
3. За външните проверители от трети държави в регистъра се съдържа също така информация относно услугите, които външните проверители от трети държави предоставят, и данните за контакт на компетентния орган, отговорен за надзора върху тях в третата държава.

ДЯЛ VI

ДЕЛЕГИРАНИ АКТОВЕ

Член 68

Упражняване на делегирането

1. Правомощието да приема делегирани актове се предоставя на Комисията при спазване на предвидените в настоящия член условия.
2. Правомощието да приема делегирани актове, посочено в член 21, параграф 4, член 63, параграф 10 и член 66, параграф 3, се предоставя на Комисията за неопределен срок, считано от ... [датата на влизане в сила на настоящия регламент].
3. Делегирането на правомощия, посочено в член 21, параграф 4, член 63, параграф 10 и член 66, параграф 3, може да бъде оттеглено по всяко време от Европейския парламент или от Съвета. С решението за оттегляне се прекратява посоченото в него делегиране на правомощия. Оттеглянето поражда действие в деня след публикуването на решението в Официален вестник на Европейския съюз или на по-късна дата, посочена в решението. То не засяга действителността на делегираните актове, които вече са в сила.

4. Преди приемането на делегиран акт Комисията се консултира с експерти, определени от всяка държава членка в съответствие с принципите, залегнали в Междуетноститутуционалното споразумение от 13 април 2016 г за по-добро законотворчество.
5. Веднага след като приеме делегиран акт, Комисията нотифицира акта едновременно на Европейския парламент и на Съвета.
6. Делегиран акт, приет съгласно член 21, параграф 4, член 63, параграф 10 и член 66, параграф 3, влиза в сила единствено ако нито Европейският парламент, нито Съветът не са представили възражения в срок от три месеца след нотифицирането на същия акт на Европейския парламент и Съвета или ако преди изтичането на този срок и Европейският парламент, и Съветът са уведомили Комисията, че няма да представят възражения. Посоченият срок може да се удължи с три месеца по инициатива на Европейския парламент или на Съвета.

ДЯЛ VII

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Член 69

Преходни разпоредби относно външните проверители

1. Външен проверител, който възнамерява да предоставя услуги в съответствие с настоящия регламент от ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] до ... [30 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] предоставя такива услуги само след като уведоми ЕОЦКП за това и предостави информацията, посочена в член 23, параграф 1.
2. До ... [30 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] външните проверители по параграф 1 от настоящия член полагат всички усилия да спазват членове 24 – 38, с изключение на изискванията, установени в актовете за изпълнение, посочени в член 24, параграф 2, и в делегираните актове, посочени в член 26, параграф 3, член 27, параграф 2, член 28, параграф 3, член 29, параграф 4, член 30, параграф 3, член 31, параграф 4 и член 33, параграф 7.

3. След ... [30 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] външните проверители, посочени в параграф 1 от настоящия член, предоставят услуги в съответствие с настоящия регламент само след като се регистрират в съответствие с член 23, при условие че спазват член 22 и членове 24—38, допълнени от делегираните актове, посочени в параграф 2 от настоящия член.

Член 70

Преходни разпоредби относно външните проверители от трети държави

1. Външен проверител от трета държава, който възнамерява да предоставя услуги в съответствие с настоящия регламент от ... [12 месеца след влизането в сила на настоящия регламент] до ... [30 месеца след влизането в сила на настоящия регламент], предоставя такива услуги само след като уведоми ЕОЦКП за това и предостави информацията, посочена в член 23, параграф 1.
2. Външните проверители от трети държави по параграф 1:
 - а) полагат всички усилия да спазват членове 24 – 38, с изключение на изискванията, установени в актовете за изпълнение, посочени в член 24, параграф 2, и в делегираните актове, посочени в член 26, параграф 3, член 27, параграф 2, член 28, параграф 3, член 29, параграф 4, член 30, параграф 3, член 31, параграф 4 и член 33, параграф 7;
 - б) имат представител, установен в Съюза, който отговаря на изискванията на член 42, параграф 3.

3. ЕОЦКП може по всяко време от ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] до ... [30 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент] да наложи спазването от страна на външните проверители от трета държава по отношение на параграф 2, буква б), като наложи надзорни мерки в съответствие с дял V.

Член 71

Преглед

1. До ... [пет години след дата на влизането в сила на настоящия регламент] и на всеки три години след това Комисията, след консултация с ЕОЦКП и Платформата за финансиране за устойчиво развитие, създадена с член 20 от Регламент (ЕС) 2020/852, представя на Европейския парламент и на Съвета доклад относно прилагането на настоящия регламент. В този доклад се оценява, доколкото е възможно, най-малко следното:
- а) възприемането на стандарта за европейските зелени облигации и техния пазарен дял както в Съюза, така и в световен мащаб, по-специално от малките и средните предприятия;
 - б) въздействието на настоящия регламент върху прехода към устойчива икономика, върху недостига на допълнителни инвестиции, необходими за постигане на целите на Съюза в областта на климата, определени в Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета¹, както и върху пренасочването на частните капиталови потоци към устойчиви инвестиции;

¹ Регламент (ЕС) 2021/1119 на Европейския парламент и на Съвета от 30 юни 2021 г. за създаване на рамката за постигане на неутралност по отношение на климата и за изменение на регламенти (ЕО) № 401/2009 и (ЕС) 2018/1999 (ОВ L 243, 9.7.2021 г., стр. 1).

- в) функционирането и надзора от страна на ЕОЦКП на пазара за външни проверители;
- г) целесъобразността и въздействието върху външните проверители и бюджета на ЕОЦКП на делегираните актове, приети съгласно член 66, параграф 3;
- д) достоверността и случаите на злоупотреба с твърденията за екосъобразност на пазара на зелени облигации;
- е) функционирането на пазара на облигации, свързани с устойчивостта, включително достоверността и качеството на съответните твърдения;
- ж) необходимостта да се признаят критериите на трета държава за определяне на екологично устойчивите икономически дейности като равностойни на таксономичните изисквания, при условие че са въведени специални гаранции, за да се осигурят равностойни цели с цел да се разреши разпределението на използването на постъпленията от европейски зелени облигации в съответствие с тези критерии на трета държава;
- з) практическото въздействие на член 5 върху използването на европейски зелени облигации, екологичното качество на използването на постъпленията от тях и причините, поради които предвидената в този член гъвкавост не възпрепятства прехода към финансиране на екологично устойчиви дейности;

и) прилагането на дял III от настоящия регламент, включително използването на посочените в този дял образци от емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, или на облигации, свързани с устойчивостта, независимо дали тези облигации се предлагат на пазара в Европейското икономическо пространство, анализ на използването на тези образци, развитието на пазара и съгласуваността на тези образци с приложимото право на Съюза, включително Регламент (ЕС) 2019/2088.

2. Докладите, посочени в параграф 1, се придружават, когато е целесъобразно, от законодателно предложение, включително по отношение на разкриването на информация за емитентите на облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и на облигации, свързани с устойчивостта.
3. До ... [три години след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Комисията публикува доклад относно необходимостта от регулиране на облигациите, свързани с устойчивостта, придружен от законодателно предложение, когато е целесъобразно.
4. До 31 декември 2024 г. и на всеки три години след това Комисията публикува доклад, с който информира емитентите на европейски зелени облигации за прегледа, извършен съгласно член 19, параграф 5, трета алинея от Регламент (ЕС) 2020/852, включително за съгласуваността на техническите критерии за проверка с критериите, предвидени в член 10, параграф 2 от посочения регламент, като се вземат предвид правилата за запазване на придобитите права, предвидени в член 8 от настоящия регламент.

5. До ... [5 години след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Европейският банков орган (ЕБО), в тясно сътрудничество с ЕОЦКП и Европейския надзорен орган (Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване) (ЕОЗППО), създаден с Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета¹ (наричани заедно по-нататък „европейските надзорни органи“ или „ЕНО“), публикува доклад относно осъществимостта на разширяването на допустимостта за използване на обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ за целите на синтетичните секюритизации.
6. До ... [шест години след датата на влизане в сила на настоящия регламент] Комисията може, въз основа на доклада, посочен в параграф 5, да представи доклад на Европейския парламент и на Съвета. Когато е целесъобразно, докладът на Комисията може да бъде придружен от законодателно предложение.
7. До ... [пет години след датата на влизане в сила на настоящия регламент] и, когато е целесъобразно, на всеки три години след това ЕНО, чрез Съвместния комитет, посочен в член 54 от регламенти (ЕС) № 1093/2010, (ЕС) № 1094/2010 и (ЕС) № 1095/2010, публикуват доклад за развитието на пазара за секюритизационни облигации. В тези доклади се оценява, наред с другото, дали обемът на съобразените с таксономията активи се е увеличил достатъчно за целите на прегледа на прилагането на правилата за използване на постъпленията по отношение на секюритизационни облигации, чиито емитенти желаят да използват обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“.

¹ Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/79/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 48).

8. Въз основа на доклада, посочен в параграф 7, Комисията представя доклад на Европейския парламент и на Съвета. Когато е целесъобразно, докладът на Комисията се придружава от законодателно предложение.

Член 72

Влизане в сила и прилагане

1. Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.
2. Настоящият регламент се прилага от ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].
3. Чрез дерогация от параграф 2 от настоящия член, член 20, член 21, параграф 4, член 23, параграфи 6 и 7, член 24, параграф 2, член 26, параграф 3, член 27, параграф 2, член 28, параграф 3, член 29, параграф 4, член 30, параграф 3, член 31, параграф 4, член 33, параграф 7, член 42, параграф 9, член 46, параграфи 6 и 7, член 49, параграфи 1, 2 и 3, член 63, параграф 10, член 66, параграф 3 и членове 68, 69 и 70 се прилагат от ... [датата на влизане в сила на настоящия регламент].
4. Чрез дерогация от параграф 2 от настоящия член, член 40, член 42, параграф 1 – 8 и член 43 се прилагат от... [30 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент.]

5. Държавите членки предприемат необходимите мерки, за да изпълнят изискванията на членове 45 и 49 до ... [12 месеца след датата на влизане в сила на настоящия регламент].

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в

За Европейския парламент
Председател

За Съвета
Председател

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ИНФОРМАЦИОНЕН ДОКУМЕНТ ОТНОСНО ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕЛЕНИ ОБЛИГАЦИИ

Този документ и неговото съдържание не подлежат на одобрение или потвърждение от ЕОЦКП или друг компетентен орган.

1. Обща информация

- [Дата на публикуване на информационния документ относно европейските зелени облигации]
- [Юридическо наименование на емитента]
- [Когато е наличен, идентификационен код на правния субект (LEI) на емитента]
- [Адрес на уебсайта, където на инвеститорите се предоставя информация за контакт с емитента]
- [Когато е налично, наименование на облигацията/облигациите, определено от емитента]
- [Когато са налични, международните идентификационни номера на ценните книжа (ISIN) на облигацията/облигациите]
- [Когато е известна, планираната дата или период на емитиране]
- [Идентификационни данни и данни за контакт на външния проверител]
- [Когато е налично, наименованието на компетентния орган, одобрил проспекта или проспектите за облигации]

2. Важна информация

- [Следното изявление: „[Тази облигация използва] [Тези облигации използват] обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ в съответствие с Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета¹⁺.“]
- [Когато постъпленията са предназначени да бъдат разпределени в съответствие с член 5 от посочения регламент, следното изявление: „[Тези европейски зелени облигации] [Тези европейски зелени облигации] използват гъвкавостта, позволяваща частично несъобразяване на техническите критерии за проверка, предвидени в делегираните актове, приети съгласно 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 на Европейския парламент и на Съвета²(наричани по-нататък „технически критерии за проверка“), както е описано допълнително в раздел 4 от информационния документ.“]

¹ Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета от ... относно европейските зелени облигации и незадължителното разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и за облигации, свързани с устойчивостта (ОВ L ..., ..., стр. ...).

⁺ ОВ: Моля, въведете номера на настоящия регламент в текста и номера, датата и данните за публикацията на настоящия регламент в Официален вестник в бележката под линия.

² Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13).

3. Екологична стратегия и обосновка

[Декларация за това дали емитентът възнамерява да получи външна проверка на информацията, подадена съгласно настоящия раздел, чрез проверка на доклада за въздействието.]

Общ преглед

- [Информация относно начина, по който облигацията/облигациите се очаква да допринесе/допринесат за по-общата екологична стратегия на емитента, включително екологичните цел по член 9 от Регламент (ЕС) № 2020/852, които се преследват с емитирането на облигацията/облигациите.]

Връзка с ключовите показатели за ефективност, свързани с активите, оборота, капиталовите разходи и оперативните разходи

- [Доколкото е на разположение на емитента към момента на емитирането и когато за емитента се прилага член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852, описание на начина и степента, в която постъпленията от облигациите (изразени например като прогнозен годишен темп на изменение) се очаква да допринесат за ключовите показатели за резултатите на емитента по отношение на съобразените с таксономията активи, оборот, капиталови разходи и оперативни разходи.]

Връзка към планове за преход

- [Когато емитентът има задължение да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а), точка iii) или, когато е приложимо, съгласно член 29а, параграф 2, буква а), точка iii) от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета¹, или когато емитентът доброволно публикува планове за преход:
 - начинът, по който постъпленията от облигациите са предназначени да допринесат за финансирането и изпълнението на тези планове. Информацията може да бъде предоставена на равнище икономическа дейност или на равнище проект по проект; както и
 - връзка към уебсайта, на който са публикувани тези планове.]

Секюритизация

[Когато е приложимо при секюритизация, описание на начина, по който се спазва член 18, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, и информацията, изисквана по член 19, параграф 2 от посочения регламент.]

¹ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19).

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

4. Предвидено разпределение на постъпленията от облигациите

[Информацията, посочена по-долу, се предоставя най-малко на равнището на икономическата дейност и в идеалния случай на равнището на проекта или групата проекти. Споразуменията за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или голям брой основни отговарящи на условията проекти и подобни съображения могат да обосноват ограничаването на обема на предоставените подробности. Когато постъпленията от облигациите се разпределят за разходи съгласно член 4, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, информацията може да бъде предоставена на равнище програма.]

Предвидено разпределение за съобразени с таксономията икономически дейности

- [Дали емитентът разпределя постъпленията в съответствие с постепенния или портфейлния подход и дали облигацията/облигациите [е/са] секюритизационна облигация/секюритизационни облигации.]
- [Минималният дял на постъпленията от облигациите, който съгласно плановете на емитента се изисква да се използват за екологично устойчиви дейности съгласно член 3 от Регламент (ЕС) 2020/852, в съответствие с методиката в отчета за разпределението (делът е най-малко 85%)]: [XX]% от постъпленията от облигациите.]
- [Когато е известен, се посочва делът на постъпленията от облигациите, които ще се използват за финансиране (в годината на емитиране или след годината на емитиране) и рефинансиране.]
- [Когато емитентът е публично образувание и е планирано постъпленията от облигацията да бъдат разпределени за данъчни облекчения съгласно член 4, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, оценка на очаквания обем загуба на приходи, свързан с допустимото данъчно облекчение.]
- [Когато е приложимо, преследваната екологична цел/преследваните екологични цели по член 9 от Регламент (ЕС) 2020/852.]
- [За всяка от икономическите дейности, към които се предвижда да бъдат разпределени постъпленията, информация за техните видове, сектори и съответните кодове по NACE в съответствие със статистическата класификация на икономическите дейности, установена в Регламент (ЕО) № 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета¹.]

⁺ ОВ: Моля, въведете номера на настоящия регламент.

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).

Предвидено разпределение за конкретни икономически дейности, съобразени с таксономията

- [Когато постъпленията от облигациите са предназначени да бъдат разпределени за спомагаща или преходна икономическа дейност, вида на спомагащата или преходната икономическа дейност, която е предвидено да бъде финансирана и, ако има такава, размерът и делът на постъпленията, предназначени да бъдат разпределени за всеки вид спомагаща или преходна икономическа дейност.]
- [Когато е приложимо, сумата и делът от постъпленията, предназначени да бъдат разпределени за съобразени с таксономията дейности, свързани с ядрена енергия и газ от изкопаеми източници, в съответствие с член 10, параграф 2 и член 11, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2020/852.]

Предвидено разпределение за икономически дейности, които не са съобразени с техническите критерии за проверка

- [Когато постъпленията от облигациите са предназначени да бъдат разпределени в съответствие с член 5 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, декларация, че [нетните] постъпления от облигацията са предназначени да бъдат частично разпределени за икономически дейности, които не са съобразени с техническите критерии за проверка. Емитентът описва в какво се изразява несъобразяването, съответните дейности и, когато е възможно, прогнозния процент на постъпленията, предназначени за финансиране на такива дейности, като общ размер и по дейности, включително разбивка, описваща коя буква/кои букви от член 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺ се използва/използват. Освен това, обяснение защо не могат да бъдат приложени техническите критерии за проверка и обяснение на начина, по който емитентът възнамерява да гарантира, че тези дейности са в съответствие с член 5, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺ и член 3, букви а), б) и в) от Регламент (ЕС) 2020/852.]

Процес и график за разпределение

[Очакваният срок след емитирането на облигациите до пълното разпределение на постъпленията от облигациите.]

[Описание на процесите, чрез които емитентът ще определи по какъв начин проектите се съобразяват с критериите за екологично устойчиви икономически дейности (наричани по-нататък „таксономичните изисквания“).]

Разходи за емитиране

[Оценка на размера на кумулативните разходи за емитиране, които се приспадат от постъпленията, доколкото е допустимо съгласно член 4, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, заедно с придружаващо обяснение.]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

5. Въздействие на постъпленията от облигациите върху околната среда

[Когато е налична, оценка на очакваните въздействия на постъпленията от облигацията/облигациите върху околната среда. Когато тази информация не е налична, трябва да бъде представена обосновка.]

6. Информация за докладването

[Връзка към уебсайта на емитента съгласно член 15, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺.]

[Когато е приложимо, връзка към съответните доклади на емитента, например консолидирания доклад за управлението или консолидирания доклад за устойчивостта съгласно Директива 2013/34/ЕС.]

Датата, на която започва първият отчетен период, ако е различна от датата на емитиране, както е посочено в член 11, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺.

- [Указание дали отчетите за разпределението ще включват информация относно разпределените суми за всеки отделен проект и очакваните въздействия върху околната среда]

7. План за капиталови разходи

- [Когато е приложимо, подробно описание на плана за капиталови разходи, посочен в член 7 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, включително основните параметри, използвани от емитента за определяне дали засегнатите активи или дейности ще бъдат съобразени с таксономичните изисквания до края на периода, предвиден в същия член.]

8. Друга относима информация

[При секюритизационна облигация позоваванията на емитента в настоящия документ се тълкуват като и, когато е целесъобразно, се заменят с позовавания на инициатора.]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕТО НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕЛЕНИ ОБЛИГАЦИИ

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

Този документ и неговото съдържание не подлежат на одобрение или потвърждение от ЕОЦКП или друг компетентен орган.

1. Обща информация

- [Дата на емитиране на облигацията/облигациите или траншовете на облигацията/облигациите]
- [Дата на публикуване на отчета за разпределението]
- [Първа и последна дата от периода, за който се отнася годишният отчет за разпределението: [дата — дата]]
- [Юридическо наименование на емитента]
- [Когато е наличен, идентификационен код на правния субект (LEI) на емитента]
- [Адрес на уебсайта, където на инвеститорите се предоставя информация за контакт с емитента]
- [Когато е налично, наименование на облигацията/облигациите, определено от емитента]
- [Когато са налични, международни идентификационни номера на ценните книжа (ISIN) на облигацията/облигациите и нейните/техните траншове]
- [Когато отчетът за разпределението е подложен на проверка след емитирането, самоличност и данни за контакт на външния проверител]
- [Когато е налично, наименование на компетентния орган, одобрил проспекта или проспектите за облигации]

2. Важна информация

[Следното изявление: „[Тази облигация използва] [Тези облигации използват] обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ в съответствие с Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета¹⁺.“]

[Когато постъпленията от облигациите [са предназначени да бъдат] [са] разпределени в съответствие с член 5 от посочения регламент, следното изявление: „[Тези европейски зелени облигации] [Тези европейски зелени облигации] използват гъвкавостта, позволяваща частично несъобразяване на техническите критерии за проверка, предвидени в делегираните актове, приети съгласно 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 на Европейския парламент и на Съвета² (наричани по-нататък „технически критерии за проверка“), както е описано допълнително в раздел 4 от отчета за разпределението.“]

¹ Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета от ... относно европейските зелени облигации и незадължителното разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и за облигации, свързани с устойчивостта (ОВ L ..., ..., стр. ...).

⁺ ОВ: Моля, въведете в текста, номера на настоящия регламент и въведете номера, датата и данните за публикацията на настоящия регламент в Официален вестник в бележката под линия.

² Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13).

3. Екологична стратегия и обосновка

Общ преглед

[Екологични цели по член 9 от Регламент (ЕС) № 2020/852, които се преследват с емитирането на облигацията/облигациите]

Връзка с ключовите показатели за ефективност, свързани с активите, оборота, капиталовите разходи и оперативните разходи

[Когато за емитента се прилага член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852, описание на това как, до каква степен (например изразено като процентна промяна на годишна база) и през кои финансови периоди постъпленията от облигациите допринасят за ключовите показатели за резултатите на емитента за съобразени с таксономията активи, оборот, капиталови разходи и оперативни разходи, като се вземат предвид сумите в частта „Общо“ в таблица А, когато е приложимо.]

Връзка към плана за преход

[Когато емитентът има задължение да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а, точка iii) или, когато е приложимо, съгласно член 29а, параграф 2, буква а, точка iii) от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета¹, или когато емитентът доброволно публикува планове за преход:

- начинът, по който постъпленията от облигациите допринасят за финансирането и изпълнението на тези планове. Информацията може да бъде предоставена на равнище икономическа дейност или на равнище проект по проект; както и
- връзка към уебсайта, на който са публикувани тези планове.]

Секюритизация

[Когато е приложимо при секюритизация, информацията, изисквана съгласно член 19, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺].

¹ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19).

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

4. Разпределение на постъпленията от облигациите

[Информацията, посочена по-долу, се предоставя най-малко на равнището на икономическата дейност и в идеалния случай на равнището на проекта или групата проекти. Споразуменията за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или голям брой базови проекти, които отговарят на изискванията, и подобни съображения могат да обосноват ограничаването на обема на предоставените подробности. Когато постъпленията от облигациите се разпределят за разходи съгласно член 4, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, информацията може да бъде предоставена на равнище програма.]

Разпределение за съобразени с таксономията икономически дейности

- [Дали емитентът разпределя постъпленията в съответствие с постепенния или портфейлния подход и дали облигацията/облигациите [е/са] секюритизационна облигация/секюритизационни облигации.]
- [Когато е приложимо в съответствие с член 11, параграф 6 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, декларация, че съдържанието на портфейла от финансови активи и/или дълготрайни активи не се е променило спрямо годината, обхваната от предходния отчет за разпределението.]
- [Емитентът попълва таблица А или таблица Б по-долу в зависимост от това дали за разпределянето на постъпленията се използва постепенният или портфейлният подход. Попълват се и съответните общи суми.]
- [Потвърждение на спазването на член 3, буква в) от Регламент (ЕС) 2020/852 (минимални гаранции).]
- [Когато емитентът е публично образувание и постъпленията от облигацията са разпределени за данъчни облекчения съгласно член 4, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, оценка на загубата на приходи, свързана с допустимото данъчно облекчение.]

Разпределение за конкретни икономически дейности, съобразени с таксономията

- [Когато постъпленията от облигациите се разпределят за спомагаща или преходна икономическа дейност -видът спомагаща или преходна икономическа дейност, който се финансира, както и размерът и делът на постъпленията, разпределени за всеки вид спомагаща или преходна икономическа дейност.]
- [Когато е приложимо, сумата и делът от активите във връзка със съобразени с таксономията дейности, свързани с ядрена енергия и газ от изкопаеми източници, в съответствие с член 10, параграф 2 и член 11, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2020/852.]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

Разпределение за икономически дейности, които не са съобразени с техническите критерии за проверка

- [Когато постъпленията от облигациите се разпределят в съответствие с член 5 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, декларация, че [нетните] постъпления от облигацията частично се разпределят за икономически дейности, които не са съобразени с техническите критерии за проверка. Емитентът описва в какво се изразява това несъобразяване, съответните дейности и дяла на постъпленията, разпределени за такива дейности, като общ размер и по дейности, включително разбивка, описваща коя буква/кои букви от член 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺ се използва(т). Освен това обяснение защо не могат да бъдат приложени техническите критерии за проверка и обяснение на начина, по който емитентът е гарантирал, че тези дейности са в съответствие с член 5, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺ и член 3, букви а), б) и в) от Регламент (ЕС) 2020/852.]

Разходи за емитиране

- [Оценка на размера на кумулативните разходи за емитиране, които се приспадат от постъпленията, доколкото е допустимо съгласно член 4, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, заедно с придружаващо обяснение.]

5. Въздействие на постъпленията от облигациите върху околната среда

[Не се изисква да се предоставя информация във връзка с този раздел от отчета.]

6. Информация за докладването

- [Връзка към уебсайта на емитента съгласно член 15, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺]
- [Когато е приложимо, връзка към съответните доклади на емитента, например консолидирания доклад за управлението или консолидирания доклад за устойчивостта съгласно Директива 2013/34/ЕС.]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

7. План за капиталови разходи

- [Когато е приложимо, напредъкът, постигнат в изпълнението на плана за капиталови разходи, посочен в член 7 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, и очакваната дата на приключване на проектите по този план.]
- [Когато е имало забавяне или отклонение, което има значително въздействие върху изпълнението на плана за капиталови разходи, в съответствие с член 11, параграф 2 от посочения регламент емитентът посочва причините за това.]
- [Когато е приложимо, планът, посочен в член 8, параграф 3 от същия регламент.]

8. Друга относима информация

[При секюритизационна облигация позоваванията на емитента в настоящия документ се тълкуват като и, когато е целесъобразно, се заменят с позовавания на инициатора.]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

Таблица А: Информация за съобразяване с таксономията на постъпленията за облигациите, при които се използва постепенният подход към разпределението на постъпленията от облигациите.

[Информацията в таблицата по-долу се предоставя най-малко на равнището на икономическата дейност и в идеалния случай на равнището на проекта или групата проекти. Споразуменията за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или голям брой базови проекти, които отговарят на изискванията, и подобни съображения могат да обосноват ограничаването на обема на предоставените подробности. Когато постъпленията от облигациите се разпределят за разходи съгласно член 4, параграф 3, информацията може да бъде предоставена на равнище програма.]

Информацията в таблицата по-долу обхваща периода от емитирането на съответната облигация до отчетната дата.

1.	Наименование, местоположение и описание на проекта (или групата проекти или икономическата дейност)
1.1	(за всеки проект/група проекти/икономическа дейност, в зависимост от случая) [Наименование]
1.2	[Разположение]
1.3	[Основно описание]
2.	Размер на постъпленията, разпределени от облигацията/облигациите
2.1	[Постъпления от облигации, разпределени за този проект/група проекти/икономическа дейност от датата на емитиране]
2.2	[Постъпления от облигации, разпределени за този проект/група проекти/икономическа дейност през отчетния период.]
2.3	Дял на проекта, финансиран от облигацията/облигациите

3.	Дял на постъпленията от облигациите, използван за финансиране (в годината на емитиране или след годината на емитиране) или рефинансиране (по-рано)
3.1	[Дял от сумата в ред 2.1, използвана за финансиране и рефинансиране]
3.2	[Дял от сумата в ред 2.2, използвана за финансиране и рефинансиране]
4.	Вид и сектор на икономическите дейности, финансирани от облигациите
4.1	[За всяка от икономическите дейности, свързани с проекта, финансирани от облигацията/облигациите: видове/сектори]
4.2	[За всяка от икономическите дейности, свързани с проекта, финансирани от облигацията/облигациите: когато е приложимо, съответни кодове по NACE в съответствие със статистическата класификация на икономическите дейности, установена в Регламент (ЕО) № 1893/2006 на Европейския парламент и на Съвета ¹]
5.	Размер на постъпленията, разпределени от облигацията/облигациите, които са съобразени с таксономията
5.1	[От общия размер на постъпленията от облигации, разпределени за проекта, сумата, която е разпределена за дейност, която е съобразена с таксономията от датата на емитиране]
5.2	[Процентен дял от сумата, посочена в ред 2.1]
5.3	[От постъпленията от облигациите, разпределени за проекта през отчетния период, сумата, разпределена за дейност, която е съобразена с таксономията през отчетния период]
5.4	[Процентен дял от сумата, посочена в ред 2.2]

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).

6.	Екологични цели и технически критерии за проверка
6.1	[Преследваната екологична цел/преследваните екологични цели по член 2, параграф 9 от Регламент (ЕС) № 2020/852]
6.2	[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, се използват за определяне на техническите критерии за проверка, както и началните дати на тяхното прилагане]
6.3	[Информация относно методиката и допусканията, 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]
7.	Естество на екологично устойчивите активи и разходи
7.1	[От сумата, разпределена през отчетния период в ред 5.3, размер на капиталовите разходи]
7.2	[От сумата, разпределена през отчетния период в ред 5.3, размер на оперативните разходи]
7.3	[От сумата, разпределена през отчетния период в ред 5.3, размер на дълготрайните активи]
7.4	[От сумата, разпределена през отчетния период в ред 5.3, размер на финансовите активи]
8.	Друга относима информация
8.1	[Друга относима информация, например съответните ключови екологични показатели за ефективност, както и връзки към уебсайтове със съответна информация и връзки към съответните публични документи с по-подробна информация, като уебсайта на дружеството с описание на проекта или доклад на консултантско дружество в областта на околната среда]

Общо:

От емитирането	[отчетен период]
Общ размер на постъпленията от облигации, разпределени след емитирането: [X] От които общ размер на постъпленията от облигации, разпределени за съобразени с таксономията икономически дейности след емитирането: [X]	Общ размер на постъпленията от облигации, разпределени през отчетния период: [X] От които общ размер на постъпленията от облигации, разпределени за съобразени с таксономията икономически дейности през отчетния период: [X] От които: – Общ размер на постъпленията от облигации, разпределени за съобразени с таксономията капиталови разходи през отчетния период: [X] – Общ размер на постъпленията от облигации, разпределени за съобразени с таксономията оперативни разходи през отчетния период: [X] – Общ размер на постъпленията от облигации, разпределени за съобразени с таксономията [други разходи] през отчетния период: [X]

Таблица Б: Информация за съобразяване с таксономията на постъпленията за облигациите, при които се използва портфейлният подход към разпределението на постъпленията от облигациите

[Информацията в таблицата по-долу се предоставя най-малко на равнището на икономическата дейност и в идеалния случай на равнището на проекта или групата проекти. Споразуменията за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или голям брой базови проекти, които отговарят на изискванията, и подобни съображения могат да обосноват ограничаването на обема на предоставените подробности. Част или цялата изисквана информация може да бъде предоставена извън формата на таблицата.]

Информацията в таблицата по-долу обхваща отчетния период.

Европейски зелени облигации в обращение	Портфейл от екологично устойчиви активи
[Обзор на всички европейски зелени облигации в обращение, включително тяхната индивидуална и съвкупна стойност.]	[Обзор на допустимите финансови активи и активите съгласно член 4, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, вписани в счетоводния баланс на емитента, включително: 1. [Наименование, местоположение и основно описание на проекта] 2. [Когато е налично, сведение за постъпленията от облигацията, които се предвижда да бъдат разпределени за този проект] 3. [Когато е налично, сведение за дела от сумата, посочена в точка 2, който ще се използва за финансиране и рефинансиране] 4. [За всяка от икономическите дейности, свързани с проекта, финансирани от облигацията: видове/сектори и, когато е приложимо, съответни кодове по NACE в съответствие със статистическата класификация на икономическите дейности, установена в Регламент (ЕО) № 1893/2006]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

	5. [Когато е приложимо, размер на постъпленията за този проект, финансиран от облигацията, които са разпределени за дейност, съобразена с таксономията] [процентен дял от сумата, посочена в точка 2] 6. [Преследваната екологична цел/преследваните екологични цели, посочена/посочени в член 9 от Регламент (ЕС) 2020/852] [Указание за това 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, се използват за определяне на техническите критерии за проверка и началните дати на тяхното прилагане] [Информация за методиката и допусканията, използвани за изчисляване на ключови 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 всички допълнителни показатели за въздействието] 7. [Когато е налична, разбивката на сумата, посочена в точка 5, в зависимост от това дали постъпленията са разпределени към дълготрайни или към финансови активи] 8. [Когато е приложимо, допълнения или поглъщания от портфолиото с проекти, в случай че към портфейла бъдат добавени нови европейски зелени облигации или в случай че от портфейла бъдат извадени (с настъпващ падеж) европейски зелени облигации] 9. [Ако е налично, сведение за размера и/или броя на новите проекти спрямо размера на емитираните нови европейски зелени облигации през календарната година на емитиране] 10. [Друга относима информация, например съответните ключови екологични показатели за ефективност, както и връзки към уебсайтове със съответна информация и връзки към съответните публични документи с по-подробна информация]
Обща стойност на портфейла от европейски зелени облигации в обращение:	Обща стойност на портфейла от екологично устойчиви активи: Обща стойност на портфейла от екологично устойчиви активи, свързани с дейност, съобразена с таксономията:

ПРИЛОЖЕНИЕ III

ДОКЛАД ЗА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ЗЕЛЕНИ ОБЛИГАЦИИ

[Когато докладът за въздействието е преработен, това се отразява в заглавието.]

Този документ и неговото съдържание не подлежат на одобрение или потвърждение от ЕОЦКП или друг компетентен орган.

1. Обща информация

- [Дата на публикуване на доклада за въздействието]
- [Когато е приложимо, дата на публикуване на преработения доклад за въздействието]
- [Дата на емитиране на облигацията/облигациите или траншовете на облигацията/облигациите]
- [Юридическо наименование на емитента]
- [Когато е наличен, идентификационен код на правния субект (LEI) на емитента]
- [Адрес на уебсайта, където на инвеститорите се предоставя информация за контакт с емитента]
- [Когато е налично, наименование на облигацията/облигациите, определено/определени от емитента]
- [Когато са налични, международните идентификационни номера на ценните книжа (ISIN) на облигацията/облигациите или траншовете ѝ/им]
- [Когато докладът за въздействието е оценен от външен проверител, самоличност и данни за контакт на външния проверител]
- [Когато е приложимо, наименование на компетентния орган, одобрил проспекта или проспектите за облигации]

2. Важна информация

- [Следното изявление: „[Тази облигация използва] [Тези облигации използват] обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ в съответствие с Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета¹⁺.]“]
- [Когато постъпленията от облигацията са разпределени в съответствие с член 5 от посочения регламент, следното изявление: „[Тези европейски зелени облигации] [Тези европейски зелени облигации] използват гъвкавостта, позволяваща частично несъобразяване на техническите критерии за проверка, предвидени в делегираните актове, приети съгласно 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 на Европейския парламент и на Съвета²(наричани по-нататък „технически критерии за проверка“), както е описано допълнително в раздел 4 от този доклад за въздействието.“]

¹ Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета от ... относно европейските зелени облигации и незадължителното разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и за облигации, свързани с устойчивостта (ОВ L ..., ..., стр. ...).

⁺ ОВ: Моля, въведете в текста номера на настоящия регламент и въведете номера, датата и данните за публикацията на настоящия регламент в Официален вестник в бележката под линия.

² Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13).

3. Екологична стратегия и обосновка

Общ преглед

- [Информация за начина, по който облигацията (облигациите) е (са) допринесла (допринесли) за по-общата екологична стратегия на емитента.]
- [Когато е приложимо, разяснение на всички промени в по-общата екологична стратегия на емитента след публикуването на информационния документ относно европейските зелени облигации.]
- [Екологични цели по член 9 от Регламент (ЕС) № 2020/852, които се преследват с емитирането на облигацията (облигациите).]

Ключови показатели за ефективност за капиталовите и оперативните разходи

- [Когато за емитента се прилага член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852, описание на това как, до каква степен (например изразено като процентна промяна на годишна база) и през кои финансови периоди постъпленията от облигациите са допринесли за ключовите показатели за резултатите на емитента за съобразени с таксономията активи, оборот, капиталови разходи и оперативни разходи.]

Връзка към плана за преход

- [Когато емитентът има задължение да публикува планове съгласно член 19а, параграф 2, буква а, точка iii) или, когато е приложимо, съгласно член 29а, параграф 2, буква а, точка iii) от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета¹, или когато емитентът доброволно публикува планове за преход:
 - начинът, по който постъпленията от облигациите са допринесли за финансирането и изпълнението на тези планове. Информацията може да бъде предоставена на равнище съвкупна икономическа дейност или на равнище проект по проект; както и
 - връзка към уебсайта, на който се публикуват тези планове.]

¹ Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ L 182, 29.6.2013 г., стр. 19).

4. Разпределение на постъпленията от облигациите

[Информацията, посочена по-долу, се предоставя най-малко на равнището на икономическата дейност и в идеалния случай на равнището на проекта или групата проекти. Споразуменията за поверителност, съображения, свързани с конкуренцията, или голям брой базови проекти, които отговарят на изискванията, и подобни съображения могат да обосноват ограничаването на обема на предоставените подробности. Когато постъпленията от облигациите се разпределят за разходи съгласно член 4, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, информацията може да бъде предоставена на равнище програма.]

Разпределение за конкретни икономически дейности, съобразени с таксономията

[Делът на постъпленията от облигациите, разпределен за екологично устойчиви дейности съгласно член 3 от Регламент (ЕС) 2020/852, в съответствие с методиката, посочена в приложение II към Регламент (ЕС) 2023/...⁺:] [XX]% от постъпленията от облигациите.]

[Когато постъпленията от облигациите са били разпределени за спомагаща или преходна икономическа дейност, като се посочва спомагащата или преходната икономическа дейност, както и размерът и делът на постъпленията, разпределени за всеки вид спомагаща или преходна икономическа дейност.]

[Когато е приложимо, сумата и делът от активите във връзка със съобразени с таксономията дейности, свързани с ядрена енергия и газ от изкопаеми източници, в съответствие с член 10, параграф 2 и член 11, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2020/852.]

Разпределение за икономически дейности, които не са съобразени с техническите критерии за проверка

[Когато постъпленията от облигациите са били разпределени в съответствие с член 5 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, декларация, че [нетните] постъпления от облигацията са били частично разпределени за икономически дейности, които не са съобразени с техническите критерии за проверка. Емитентът описва в какво се изразява това несъобразяване, съответните дейности и дела на постъпленията, разпределени за такива дейности, като общ размер и по дейности, включително разбивка, описваща коя буква/кои букви от член 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺ се използва/използват. Освен това обяснение защо не са могли да бъдат приложени техническите критерии за проверка и обяснение на начина, по който емитентът е гарантирал, че тези дейности са в съответствие с член 5, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺ и член 3, букви а), б) и в) от Регламент (ЕС) 2020/852.]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

5.	Въздействие на постъпленията от облигациите върху околната среда
–	[Обобщена оценка на положителните и неблагоприятните въздействия върху околната среда]
–	[Информация относно методиката и допусканията, използвани за оценяване на въздействието на проектите, когато информационният документ относно конкретната европейска зелена облигация не е включвал тази информация]
–	[Информация за положителните и отрицателните въздействия на проектите върху околната среда и когато са налични, свързаните с тях показатели. Когато тази информация не е налична на ниво проект, това трябва да бъде обяснено.]
–	[Когато емитентът иска да я включи, информация относно това дали и как проектът е допринесъл за други аспекти, свързани с устойчивостта на облигацията, включително социалните аспекти на прехода към неутралност по отношение на климата, например чрез осигуряване на нови работни места, преквалификация и местна инфраструктура за общностите, засегнати от прехода към устойчивост на икономическите дейности.]
–	[Когато постъпленията от облигациите са разпределени съгласно член 5 от Регламент (ЕС) 2023/... ⁺ , емитентът докладва тази информация отделно за тези проекти и дейности,]
6.	Информация за докладването
–	[Връзка към уебсайта на емитента съгласно член 15, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2023/... ⁺ .]
–	[Когато е приложимо, връзка към съответните доклади на емитента, например консолидирания доклад за управлението или консолидирания доклад за устойчивостта съгласно Директива 2013/34/ЕС.]
7.	План за капиталови разходи
	[Когато е приложимо, напредъкът, постигнат в изпълнението на плана за капиталови разходи, посочен в член 7 от Регламент (ЕС) 2023/... ⁺ .]
8.	Друга относима информация

[При секюритизационна облигация позоваванията на емитента в настоящия документ се тълкуват като и, когато е целесъобразно, се заменят с позовавания на инициатора]

⁺ ОВ: Моля въведете номера на настоящия регламент.

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

СЪДЪРЖАНИЕ НА ПРОВЕРКИТЕ ПРЕДИ И СЛЕД ЕМИТИРАНЕТО И ПРОВЕРКИТЕ НА ДОКЛАДИТЕ ЗА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

Този документ и неговото съдържание не подлежат на одобрение или потвърждение от ЕОЦКП или друг компетентен орган.

Заглавието „Проверка преди емитирането“, „Проверка след емитирането“ или „Проверка на доклада за въздействието“ се поставя видимо в горната част на първата страница на документа.

1. Обща информация

- [Дата на публикуване на прегледа]
- [Дата на емитиране на облигацията/облигациите или траншовете на облигацията/облигациите]
- [Дата на публикуване на съответния информационен документ за европейските зелени облигации и по целесъобразност на съответния отчет за разпределението или доклад за въздействието]
- [Юридическо наименование на емитента]
- [Когато е наличен, идентификационен код на правния субект (LEI) на емитента]
- [Когато е налично, наименование на облигацията/облигациите, определено/определени от емитента]
- [Когато са налични, международни идентификационни номера на ценните книжа (ISIN) на облигацията/облигациите или траншовете ѝ/им]
- [Идентификационни данни и данни за контакт на външния проверител, включително адрес на неговия уебсайт]
- [Име и длъжност на водещия анализатор в дадена дейност по оценяване]
- [Име и длъжност на лицето, носещо основната отговорност за одобряване на проверката]
- [Когато е приложимо, дата, на която проверката е бил последно актуализирана, и обяснение на причината за актуализацията]
- [Когато е приложимо, други услуги, предоставени от външния проверител на оценявания субект, заедно с описание на действителните или потенциалните конфликти на интереси]

1. Встъпителни декларации

[За проверките преди емитирането: Декларация, че външният проверител е оценил попълнения информационен документ относно европейските зелени облигации, съдържащ се в приложение I към Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета¹⁺]

[За проверките след емитирането: декларация, че външният проверител е оценил попълнения отчет за разпределението на постъпленията от европейските зелени облигации, съдържащ се в приложение II от Регламент (ЕС) 2023/...⁺]

[За проверките на докладите за въздействието: декларация, че външният проверител е оценил попълнения доклад за въздействието на европейските зелени облигации, съдържащ се в приложение III от Регламент (ЕС) 2023/...⁺]

Декларация, че в тази проверка е представено независимото становище на външния проверител и че на нея може да се разчита само до определена степен.]

¹ Регламент (ЕС) 2023/... на Европейския парламент и на Съвета от ... относно европейските зелени облигации и незадължителното разкриване на информация за облигации, предлагани на пазара като екологично устойчиви, и за облигации, свързани с устойчивостта (ОВ L ..., ..., стр. ...).

⁺ ОВ: Моля, въведете в текста номера на настоящия регламент и въведете номера, датата и данните за публикацията на настоящия регламент в Официален вестник в бележката под линия.

3. Декларации относно съобразяването на използването на постъпленията с Регламент (ЕС) № 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета¹.

[Този раздел се попълва само в случай на проверка преди или проверка след емитирането.]

[Декларация относно съобразяването на използването на постъпленията от европейската зелена облигация или европейските зелени облигации с Регламент(ЕС) № 2020/852 въз основа на информацията, предоставена от емитента на външния проверител:

- когато становището на независимия проверител е положително, декларация, че облигацията/облигациите отговаря/отговарят или, когато е приложимо, се очаква да отговаря/отговарят на изискванията на Регламент (ЕС) 2023/...⁺ по отношение на използването на постъпленията;
- когато становището на независимия проверител е отрицателно, декларация, че облигацията/облигациите не отговаря/отговарят или, когато е приложимо, не се очаква да отговаря/отговарят на изискванията на Регламент (ЕС) 2023/...⁺ по отношение на използването на постъпленията и че обозначението „европейска зелена облигация“ или „EuGB“ може да се използва само ако облигацията бъде представена за нова проверка и получи положително становище]

4. Източници, методики за оценка и основни допускания

- [Информация за източниците, на които се разчита при извършването на проверката, включително връзки към данните от оценката и прилаганата методика, когато са налични]
- [Разяснение на методиките за оценка и основните допускания]
- [Разяснение на използваните допускания и таксономични изисквания, на ограниченията и несигурността, свързани с използваните методики, и ясно изявление дали външният проверител счита, че качеството на информацията, представена от емитента или свързано с него трето лице, е достатъчно за извършване на проверката, и степента, до която външният проверител се е опитал да провери така представената информация]

¹ Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 г. за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 (ОВ L 198, 22.6.2020 г., стр. 13).

⁺ ОВ: Моля, въведете номера на настоящия регламент.

5. Оценка и становище

[При всички случаи въз основа на информацията, предоставена от емитента на външния проверител – да се посочи по целесъобразност]

[За проверките преди емитирането:

- Подробна оценка дали попълненият информационен документ е съобразен с членове 4—8 от Регламент (ЕС) 2023/...[±];
- Становище на външния проверител относно посочената по-горе оценка;
- Когато има намерение постъпленията от облигациите да бъдат разпределени съгласно член 5 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, оценката и становището се представят в специален раздел.]

[За проверките след емитирането:

- Подробна оценка — въз основа на информацията, представена на външния проверител — дали емитентът е разпределил постъпленията от облигацията съобразно членове 4—8 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺;
- Оценка дали емитентът е спазил предвиденото използване на постъпленията, посочено в информационния документ относно европейските зелени облигации;
- Становище на външния проверител относно посочените в първо и второ тире оценки;
- За активите или дейностите, за които се отнася планът за капиталови разходи, оценка след неговото приключване дали тези активи или дейности отговарят на таксономичните изисквания;
- Когато постъпленията от облигациите са разпределени съгласно член 5 от Регламент (ЕС) 2023/...⁺, оценката и становището се представят в специален раздел. В оценката се посочва дали е изпълнено всяко от съответните изисквания на посочения член.]

[За проверките на докладите за въздействието:

- Оценка на това дали емитирането на облигациите е съобразено с по-общата екологична стратегия и обосновка на емитента;
- Оценка на посоченото въздействие върху околната среда на постъпленията от облигации;
- Становище на външния проверител относно посочените в първо и второ тире оценки]

[±] ОВ: Моля, попълнете номера на настоящия регламент.

6. Всякаква друга информация

[Всякаква друга информация, която проверителят може да счита за относима към своята проверка.]

[При секюритизационна облигация позоваванията на емитента в настоящия документ се тълкуват като и, когато е целесъобразно, се заменят с позовавания на инициатора]
