



Sesijas dokuments

A9-0156/2022

20.5.2022

*****I**
ZIŅOJUMS

par priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par Eiropas zaļajām obligācijām
(COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

Ekonomikas un monetārā komiteja

Referents: *Paul Tang*

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums

- * Apspriežu procedūra
- *** Piekrišanas procedūra
- ***I Parastā likumdošanas procedūra (pirmais lasījums)
- ***II Parastā likumdošanas procedūra (otrais lasījums)
- ***III Parastā likumdošanas procedūra (trešais lasījums)

(Norādītā procedūra pamatojas uz akta projektā ierosināto juridisko pamatu.)

Grozījumi akta projektā

Parlamenta grozījumi, kas sagatavoti divās slejās

Svītrotās teksta daļas iezīmē ***treknā slīprakstā*** kreisajā slejā. Aizstātās teksta daļas iezīmē ***treknā slīprakstā*** abās slejās. Jauno tekstu iezīmē ***treknā slīprakstā*** labajā slejā.

Pirms katra grozījuma ievietotā informācijas bloka pirmā un otrā rinda norāda uz attiecīgo teksta daļu izskatāmajā akta projektā. Ja grozījums attiecas uz spēkā esošu aktu, ko paredzēts grozīt ar akta projektu, informācijas blokā papildus iekļauj trešo un ceturto rindu, kurās attiecīgi norāda spēkā esošo aktu un atbilstīgo teksta vienību tajā.

Parlamenta grozījumi, kas sagatavoti kā konsolidēts teksts.

Jaunās teksta daļas iezīmē ***treknā slīprakstā***. Svītrotās teksta daļas iezīmē ar simbolu ■ vai pārsvītro. Aizstātās teksta daļas iezīmē, ierakstot jauno tekstu ***treknā slīprakstā*** un izdzēšot vai pārsvītrojot aizstāto tekstu. Tas neattiecas uz tīri tehniska rakstura grozījumiem, kurus izdara attiecīgie dienesti, gatavojot galīgo tekstu. Tie netiek iezīmēti.

SATURA RĀDĪTĀJS

	Lpp.
EIROPAS PARLAMENTA NORMATĪVĀS REZOLŪCIJAS PROJEKTS	5
BUDŽETA KOMITEJAS ATZINUMS	80
VIDES, SABIEDRĪBAS VESELĪBAS UN PĀRTIKAS NEKAITĪGUMA KOMITEJAS ATZINUMS	107
ATBILDĪGĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA	140
ATBILDĪGĀS KOMITEJAS GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAKSTA.....	141

EIROPAS PARLAMENTA NORMATĪVĀS REZOLŪCIJAS PROJEKTS

par priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par Eiropas zaļajām obligācijām

(COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

(Parastā likumdošanas procedūra: pirmais lasījums)

Eiropas Parlaments,

- ņemot vērā Komisijas priekšlikumu Eiropas Parlamentam un Padomei (COM(2021)0391),
 - ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienības darbību 294. panta 2. punktu un 114. pantu, saskaņā ar kuriem Komisija tam ir iesniegusi priekšlikumu (C9-0311/2021),
 - ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienības darbību 294. panta 3. punktu,
 - ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas 2021. gada 5. novembra atzinumu¹,
 - ņemot vērā Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas 2021. gada 8. decembra atzinumu²,
 - ņemot vērā Reglamenta 59. pantu,
 - ņemot vērā Budžeta komitejas un Vides, sabiedrības veselības un pārtikas nekaitīguma komitejas atzinumus,
 - ņemot vērā Ekonomikas un monetārās komitejas ziņojumu (A9-0156/2022),
1. pieņem pirmajā lasījumā turpmāk izklāstīto nostāju;
 2. prasa Komisijai priekšlikumu Parlamentam iesniegt vēlreiz, ja tā savu priekšlikumu aizstāj, būtiski groza vai ir paredzējusi to būtiski grozīt;
 3. uzdod priekšsēdētājam Parlamenta nostāju nosūtīt Padomei un Komisijai, kā arī dalībvalstu parlamentiem.

¹ OV C 27, 19.1.2022., 4. lpp.

² OV C 152, 6.4.2022., 105. lpp.

EIROPAS PARLAMENTA GROZĪJUMI*

Komisijas priekšlikumā

2021/0191(COD))

Priekšlikums

EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA

par Eiropas zaļajām obligācijām

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS PARLAMENTS UN EIROPAS SAVIENĪBAS PADOME,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību un jo īpaši tā 114. pantu,
ņemot vērā Eiropas Komisijas priekšlikumu,
pēc leģislatīvā akta projekta nosūtīšanas valstu parlamentiem,
ņemot vērā Eiropas Centrālās bankas atzinumu,
ņemot vērā Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas atzinumu³,
saskaņā ar parasto likumdošanas procedūru,
tā kā:

- (1) Pārejai uz **klīmatneitrālu**, ilgtspējīgāku, **enerģijas un** resursu ziņā efektīvu aprites un taisnīgu ekonomiku ir būtiska nozīme, lai nodrošinātu Savienības ekonomikas ilgtermiņa konkurētspēju un tās iedzīvotāju labklājību. Savienība 2016. gadā noslēdza Parīzes nolīgumu⁴. Parīzes nolīguma 2. panta 1. punkta c) apakšpunktā ir noteikts mērķis stiprināt reakciju uz klimata pārmaiņām, cita starpā saskaņojot finanšu plūsmas ar virzību uz zemu siltumnīcefekta gāzu emisiju līmeni un pret klimata pārmaiņām noturīgu attīstību.
- (2) Saskaņā ar 2020. gada 14. janvāra Eiropas zaļā kursa investīciju plānu⁵ ir iecerēts izveidot vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju standartu, lai vēl vairāk palielinātu investīciju iespējas un atvieglotu vides ziņā ilgtspējīgu investīciju identificēšanu, izmantojot skaidru marķējumu. Eiropadome 2020. gada decembra secinājumos aicināja Komisiju nākt klajā ar tiesību akta priekšlikumu par zaļo obligāciju standartu⁶. **Eiropas**

* Grozījumi: jaunais vai grozītais teksts ir norādīts treknā slīprakstā; svītrojumus apzīmē ar simbolu ■ .

³ OV C , , . lpp.

⁴ Padomes Lēmums (ES) 2016/1841 (2016. gada 5. oktobris) par to, lai Eiropas Savienības vārdā noslēgtu Apvienoto Nāciju Organizācijas Vispārējās konvencijas par klimata pārmaiņām ietvaros pieņemto Parīzes nolīgumu (OV L 282, 19.10.2016., 4. lpp.).

⁵ COM(2020) 21 final.

⁶ EUCO 22/20.

Parlaments 2018. gada 29. maija rezolūcijā par ilgtspējīgām finansēm⁷ un 2020. gada 13. novembra rezolūcijā par ilgtspējīgas Eiropas investīciju plānu — zaļā kursa finansēšana⁸ uzsvēra, ka ir vajadzīgs Eiropas zaļo obligāciju standarts.

- (3) Vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas ir viens no galvenajiem instrumentiem tādu investīciju finansēšanai, kas saistītas ar mazoglekļa tehnoloģijām, energoefektivitāti un resursu efektīvu izmantošanu, kā arī ilgtspējīgu transporta infrastruktūru un pētniecības infrastruktūru. Šādas obligācijas var emitēt finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti. Dažādas pašreizējās iniciatīvas attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām nenodrošina vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību vienotas definīcijas. Tas liedz ieguldītājiem viegli identificēt obligācijas, kuru emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi atbilst Parīzes nolīgumā noteiktajiem vides mērķiem vai veicina to sasniegšanu.
- (3a) *Eiropas Centrālā banka (ECB) 2021. gada 8. jūlijā pieņēma klimata ceļvedi ar mērķi turpmāk iekļaut klimata pārmaiņu apsvērumus tās monetārās politikas sistēmā un darbībās tādās jomās kā informācijas sniegšana, riska novērtējums, nodrošinājuma sistēma un uzņēmumu sektora aktīvu pirkumi. Eiropas zaļo obligāciju standarts šajā ziņā var būt ļoti noderīgs instruments, kas ļauj ECB labāk integrēt klimata riskus savā prudenciālajā un nodrošinājuma regulējumā, piemēram, samazinot diskontu, ja Eiropas zaļās obligācijas pieņem par nodrošinājumu, vai ņemot vērā zaļo aktīvu attiecību, kad tiek noteiktas 2. pīlāra kapitāla prasības.***
- (4) Atšķirīgi noteikumi par informācijas atklāšanu, par to ārējo pārbaudītāju pārredzamību un pārskatatbildību, kuri pārbauda vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un par atbilstības kritērijiem, kurus piemēro atbilstīgiem vides ziņā ilgtspējīgiem projektiem, apgrūtina ieguldītāju spēju identificēt vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, uzticēties tām un salīdzināt tās un emitentu spēju izmantot vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, lai savu darbību pārkārtotu uz vides ziņā ilgtspējīgākiem uzņēmējdarbības modeļiem.
- (5) Nodrošinot atbilstību Parīzes nolīguma mērķiem un ņemot vērā pastāvošās atšķirības un kopīgu noteikumu trūkumu, pastāv iespēja, ka dalībvalstis pieņems atšķirīgus pasākumus un pieejas, kas atstās tiešu negatīvu ietekmi un radīs šķēršļus iekšējā tirgus pienācīgai darbībai, un nodarīs kaitējumu vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju emitentiem. Paralēla tirgus prakses attīstība, kuras pamatā ir komerciāli orientētas prioritātes, kas rada atšķirīgus rezultātus, izraisa tirgus sadrumstalotību un rada vēl lielākus iekšējā tirgus darbības neefektivitātes saasinājuma riskus. Atšķirīgi standarti un tirgus prakse apgrūtina dažādu obligāciju salīdzināšanu, izraisa nevienlīdzīgus tirgus apstākļus emitentiem, rada papildu šķēršļus iekšējā tirgū un rada risku attiecībā uz **zaļmaldināšanu un** izkropļotiem ieguldījumu lēmumiem.
- (6) Tā kā nav saskaņotu noteikumu par procedūrām, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai pārbaudītu vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un pastāv atšķirīgas vides ziņā ilgtspējīgu darbību definīcijas, ieguldītājiem kļūst arvien grūtāk efektīvi salīdzināt obligācijas visā iekšējā tirgū attiecībā uz to vides mērķiem. Vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju tirgus pēc būtības ir starptautisks, un tirgus dalībnieki tirgo obligācijas un izmanto ārējās pārbaudes pakalpojumus, ko sniedz trešās personas pakalpojumu sniedzējas pāri robežām. Rīcība Savienības līmenī varētu mazināt vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju un ar obligācijām saistītu ārējās pārbaudes pakalpojumu iekšējā tirgus sadrumstalotības

⁷ OV C 76, 9.3.2020., 23. lpp.

⁸ OV C 415, 13.10.2021., 22. lpp.

risku un nodrošināt Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2020/852⁹ piemērošanu šādu obligāciju tirgū.

- (7) Tādēļ būtu jānosaka vienots īpašu prasību kopums attiecībā uz obligācijām, ko emitējuši finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti, kas brīvprātīgi vēlas šādām obligācijām izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”. Nosakot kvalitātes prasības Eiropas zaļajām obligācijām regulas veidā, būtu jānodrošina, ka šādu obligāciju emisijai ir vienoti nosacījumi, novēršot atšķirīgas valstu prasības, kas varētu izrietēt no direktīvas transponēšanas, un būtu arī jānodrošina, ka minētie nosacījumi ir tieši piemērojami šādu obligāciju emitentiem. Emitentiem, kas brīvprātīgi izmanto apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, būtu jāievēro vieni un tie paši noteikumi, lai palielinātu tirgus efektivitāti, mazinot nevienādību un tādējādi arī samazinot šo obligāciju novērtēšanas izmaksas ieguldītājiem. ***Lai atvieglotu salīdzināšanu un novērstu zaļmaldināšanu, obligācijām, ko Savienībā tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas un ar ilgtspēju saistītas obligācijas, būtu jāpiemēro obligātas prasības par ilgtspējas informācijas atklāšanu.***
- (7a) ***Starptautiskā kapitāla tirgu asociācija (ICMA) ir definējusi vienotas prasības ar ilgtspēju saistītām obligācijām, saskaņā ar kurām šādas obligācijas ir jebkāda veida obligāciju instruments, kura finanšu un/vai strukturālās iezīmes var atšķirties atkarībā no tā, vai emitents sasniedz iepriekš noteiktus ilgtspējas/vides, sociālos un pārvaldības (VSP) mērķus; Tā kā šī regula attiecas tikai uz vides ilgtspēju, ICMA definīcijas piemērošana ir pielāgota, lai atspoguļotu šīs regulas šaurāko darbības jomu, tādējādi iekļaujot tikai tās ar ilgtspēju saistītās obligācijas, kuru finanšu vai strukturālās iezīmes atšķiras atkarībā no tā, vai emitents sasniedz iepriekš noteiktus vides ilgtspējas mērķus.***
- (7b) ***Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā ir nošķirtas vides ziņā ilgtspējīgas darbības no pārejas saimnieciskajām darbībām, kurām nav tehnoloģiski un ekonomiski realizējama mazoglekļa alternatīvu. Šāda nošķiršana būtu jāveic arī informācijas atklāšanā saistībā ar Eiropas zaļajām obligācijām. Emitentiem būtu jānorāda, kāda daļa to Eiropas zaļo obligāciju tiek sadalīta Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā minētajām pārejas saimnieciskajām darbībām. Turklāt būtu jāgarantē pārredzamība attiecībā uz ieņēmumu daļu, kas sadalīta pārejas saimnieciskajām darbībām, paredzot īpašas pārredzamības prasības attiecībā uz darbībām, kas saistītas ar kodolenerģiju un fosilo gāzi, ja uz šīm darbībām attiecas Komisijas Deleģētā regula (ES) .../... [Taksonomijas regula].***
- (8) Saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 4. pantu un lai ieguldītājiem sniegtu skaidras, kvantitatīvas, detalizētas un vienotas definīcijas, minētās regulas 3. pantā noteiktās prasības būtu jāizmanto, lai noteiktu, vai saimnieciskā darbība ir uzskatāma par vides ziņā ilgtspējīgu. Ieņēmumi no to obligāciju emisijas, kurām izmanto apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, būtu jāizmanto tādu saimniecisko darbību finansēšanai, kuras ir vai nu vides ziņā ilgtspējīgas un tādējādi atbilst Regulas (ES) 2020/852 9. pantā noteiktajiem vides mērķiem, vai arī veicina darbību pārveidošanu ***tā, lai attiecībā uz tām varētu izpildīt šīs prasības*** un tās kļūtu vides ziņā ilgtspējīgas. ***Emitentiem būtu jāļauj atskaitīt izmaksas, kas tieši saistītas ar Eiropas zaļo obligāciju emisiju, kā Komisija to sīkāk noteikusi ar deleģēto aktu.*** Tomēr šīs obligācijas var izmantot, gan lai tieši finansētu šādas vides ziņā ilgtspējīgas darbības, finansējot aktīvus

⁹ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar kuru groza Regulu (ES) 2019/2088 (OV L 198, 22.6.2020., 13. lpp.).

un izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām, gan — **ar zināmiem nosacījumiem** — lai finansētu netieši, izmantojot finanšu aktīvus, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kas atbilst minētajām prasībām. Tādēļ ir jāprecizē izdevumu un aktīvu kategorijas, ko var finansēt ar ieņēmumiem no to obligāciju emisijas, kurām izmanto apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”.

- (9) Ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju emisijas būtu jāizmanto, lai finansētu saimnieciskās darbības, kurām ir ilgstoša pozitīva ietekme uz vidi. Šādu ilgstošu pozitīvu ietekmi var panākt vairākos veidos. Tā kā pamatlīdzekļi ir ilgtermiņa aktīvi, pirmais veids ir izmantot ieņēmumus no šādu Eiropas zaļo obligāciju emisijas, lai finansētu materiālos vai nemateriālos pamatlīdzekļus, kas nav finanšu aktīvi, ar noteikumu, ka šie pamatlīdzekļi ir saistīti ar saimnieciskām darbībām, kas atbilst vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību prasībām, kuras ir izklāstītas Regulas (ES) 2020/852 3. pantā (“taksonomijas prasības”). Tā kā finanšu aktīvus var izmantot tādu saimniecisko darbību finansēšanai, kurām ir ilgstoša pozitīva ietekme uz vidi, otrs veids ir izmantot šos ieņēmumus, lai finansētu finanšu **aktīvu portfeli vai finanšu aktīvus, kas izveidoti ne vēlāk kā trīs gadus pēc Eiropas zaļo obligāciju emisijas**, ar noteikumu, ka ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem tiek sadalīti saimnieciskajām darbībām, kas atbilst taksonomijas prasībām. Tā kā mājsaimniecību aktīviem arī var būt ilgtermiņa pozitīva ietekme uz vidi, tie arī būtu jāietver minētajos finanšu aktīvos. Tā kā kapitālizdevumus un atsevišķus darbības izdevumus var izmantot, lai iegādātos, uzlabotu vai uzturētu pamatlīdzekļus, trešais veids ir izmantot ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas, lai finansētu kapitālizdevumus un darbības izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst taksonomijas prasībām vai kuras atbildīs šīm prasībām samērīgi īsā laikposmā no attiecīgās obligācijas emisijas, ko tomēr var pagarināt, ja to pienācīgi pamato **Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2021/2178^{9a} I pielikumā minētajā CapEx plānā (“CapEx plānā”), ņemot vērā** attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes. Iepriekš izklāstīto iemeslu dēļ kapitāla un darbības izdevumos būtu jāiekļauj arī mājsaimniecību izdevumi.
- (10) Suverēnie subjekti bieži emitē **obligācijas, kas tiek tirgotas kā** vides ziņā ilgtspējīgas, un tāpēc tiem būtu jāļauj emitēt arī “Eiropas zaļās obligācijas” ar noteikumu, ka ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas izmanto, lai finansētu aktīvus vai izdevumus, kas atbilst taksonomijas prasībām, vai aktīvus vai izdevumus, kuri minētajām prasībām būs atbilstoši samērīgi īsā laikposmā no attiecīgās obligācijas emisijas, ko tomēr var pagarināt, ja to pienācīgi pamato **CapEx plānā, ņemot vērā** attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes.
- (11) Regulas (ES) 2020/852 4. pantā ir noteikts, ka dalībvalstīm un Savienībai ir jāpiemēro minētās regulas 3. pantā izklāstītie kritēriji, lai noteiktu, vai saimnieciskā darbība ir uzskatāma par vides ziņā ilgtspējīgu, attiecībā uz jebkādiem pasākumiem, kuros finanšu tirgus dalībniekiem vai emitentiem tiek izvirzītas prasības attiecībā uz finanšu produktiem vai uzņēmumu obligācijām, kas tiek darīti pieejami kā vides ziņā ilgtspējīgi. Tāpēc ir loģiski, ka tehniskās pārbaudes kritērijos, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 3. panta d) punktā, būtu jānosaka, kurus pamatlīdzekļus, izdevumus un

^{9a} **Komisijas Deleģētā regula (ES) 2021/2178 (2021. gada 6. jūlijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852, precizējot tās informācijas saturu un noformējumu, kas uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pants, jāatklāj par vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, un precizējot metodoloģiju minētā informācijas atklāšanas pienākuma izpildei (OV L 443, 10.12.2021., 9. lpp.).**

finanšu aktīvus var finansēt ar ieņēmumiem no Eiropas zaļo obligāciju emisijas. Ņemot vērā paredzamo tehnoloģisko progresu vides ilgtspējas jomā, deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, laika gaitā, visticamāk, tiks pārskatīti un grozīti. Neatkarīgi no šādām izmaiņām, lai nodrošinātu juridisko noteiktību emitentiem un ieguldītājiem un novērstu to, ka tehniskās pārbaudes kritēriju grozījumi negatīvi ietekmē jau emitēto Eiropas zaļo obligāciju cenu, emitentiem līdz obligācijas dzēšanas termiņam vajadzētu būt iespējai piemērot tehniskās pārbaudes kritērijus, kas piemērojami brīdī, kad Eiropas zaļā obligācija tika emitēta, sadalot ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas atbilstīgajiem pamatlīdzekļiem vai izdevumiem. Lai nodrošinātu juridisko noteiktību attiecībā uz Eiropas zaļajām obligācijām, kuru emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi tiek sadalīti finanšu aktīviem, ir jāprecizē, ka pamatā esošajām saimnieciskajām darbībām, ko finansē no minētajiem finanšu aktīviem, būtu jāatbilst tehniskās pārbaudes kritērijiem, kas bija piemērojami brīdī, kad tika izveidoti finanšu aktīvi. Ja attiecīgie deleģētie akti tiek grozīti, emitentam ieņēmumi būtu jāsadala, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā *vai desmit gadu laikā finanšu prasību gadījumā. Iepriekš sadalītie ieņēmumi nebūtu jāpārdala pēc grozījumu izdarīšanas attiecīgajos deleģētajos aktos.*

- (12) Laikam, kas nepieciešams aktīva pārveidošanai, lai panāktu, ka ar to saistītā saimnieciskā darbība atbilst taksonomijas prasībām, nebūtu pamatoti jāpārsniedz pieci gadi, izņemot konkrētos apstākļos, kad tas var ilgt līdz desmit gadiem. Šā iemesla dēļ atbilstīgiem kapitālizdevumiem vajadzētu būt saistītiem ar saimnieciskām darbībām, kas atbilst taksonomijas prasībām vai atbildīs tām piecu gadu laikā pēc obligācijas emisijas, ja vien ilgāku laikposmu līdz desmit gadiem *pienācīgi* nepamato attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes *un tas ir dokumentēts CapEx plānā. To saimniecisko darbību un ieguldījumu saraksts, par kuriem ir tiesības piemērot pagarināto laikposmu, būtu jānosaka Komisijai ar deleģēto aktu.*
- (12a) *Eiropas zaļo obligāciju emitenti, kas atrodas valstīs, kuras iekļautas ES sarakstā ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, vai — suverēnu emitentu gadījumā — kas veicina izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, izmantojot savu jurisdikciju, nav tiesīgi izmantot Eiropas zaļo obligāciju apzīmējumu.*
- (12b) *Eiropas zaļo obligāciju emitentiem būtu jāpiemēro civiltiesiskās atbildības noteikumi attiecībā uz zaudējumiem, kas ieguldītājiem radušies, pārkāpjot ar taksonomiju saskaņotu ieņēmumu sadali.*
- (12c) *Cenšoties sasniegt ilgtspējas mērķus, Savienības iestādēm un struktūrām būtu jāievēro Savienības standarti, tostarp tie, kas noteikti Regulā (ES) 2020/852. Tāpēc tām būtu jāizmanto Eiropas zaļo obligāciju standarts jebkurai ieņēmumu izlietojuma obligāciju emisijai, kuras mērķis ir vides ilgtspēja. Eiropas Investīciju banka kā vadošs globālo zaļo obligāciju emitents jau ir apņēmusies saskaņot savu zaļo obligāciju programmu ar Eiropas zaļo obligāciju standartu.*
- (12d) *Lai trešo valstu emitentiem atvieglotu Eiropas zaļo obligāciju izmantošanu un veicinātu augstas kvalitātes ilgtspējīgu taksonomiju attīstību trešo valstu jurisdikcijās, vajadzētu būt iespējai ieņēmumu no obligāciju emisijas sadalei trešās valstīs piemērot šīs trešās valsts ilgtspējīgu taksonomiju ar nosacījumu, ka šī taksonomija ir uzskatāma par līdzvērtīgu ES taksonomijai, jo īpaši attiecībā uz vides mērķiem, būtiska kaitējuma un būtiska ieguldījuma kritērijiem un obligātajām garantijām cilvēktiesību jomā. Tomēr ieņēmumi nebūtu jāizlieto saimnieciskajām darbībām, uz*

kurām neattiecas deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu. Līdzvērtība būtu jānosaka ar deleģētu aktu, pamatojoties uz saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 20. pantu izveidotās Ilgtspējīga finansējuma platformas atzinumu.

- (13) Ieguldītājiem būtu jāsaņem visa informācija, kas vajadzīga, lai novērtētu Eiropas zaļo obligāciju vidisko ietekmi un lai savstarpēji salīdzinātu šādas obligācijas. Šajā nolūkā ir jānosaka konkrētas un standartizētas informācijas atklāšanas prasības, kas nodrošina pārredzamību par to, kā emitents plāno sadalīt ieņēmumus no obligāciju emisijas atbilstīgajiem pamatlīdzekļiem, izdevumiem un finanšu aktīviem un kā šie ieņēmumi ir faktiski sadalīti. Šādu pārredzamību vislabāk var panākt, izmantojot Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas un ieņēmumu sadales gada ziņojumus. Lai stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai. **Faktu lapām un ieņēmumu sadales gada ziņojumiem būtu jāattiecas uz vienu atsevišķu obligāciju, izņemot Eiropas zaļo obligāciju portfeļu gadījumā.**
- (13a) **Ieguldītājiem būtu jāsniedz arī nepieciešamā informācija, lai tie varētu salīdzināt un novērtēt ietekmi uz vidi, kāda ir citām obligācijām, ko Savienībā tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas vai ar ilgtspēju saistītas obligācijas, bet kurām nav izmantots apzīmējums “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”. Tāpēc obligātās informācijas atklāšanas prasības būtu jāpiemēro tādu obligāciju emitentiem, kuras Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas vai ar ilgtspēju saistītas obligācijas. Šīs prasības ietver paziņojuma publicēšanu par uzticamības pārbaudes politiku attiecībā uz ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, pienācīgi ņemot vērā emitenta lielumu un tā darbību veidu un mērogu. Tam būtu jāatspoguļo spēkā esošās prasības attiecībā uz finanšu produktiem, kas nav zaļās obligācijas un kas ietilpst Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2019/2088^{9b} darbības jomā. Paziņojuma saturs, metodoloģijas un noformējums būtu jāpilnveido, izmantojot regulatīvos tehniskos standartus. Tādu obligāciju emitentiem, kuras Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas, būtu jāatklāj arī konkrēta informācija pirms līguma noslēgšanas sniedzamajās ziņās un periodiskajos gada ziņojumos, uz kuriem būtu jāattiecinā tie paši ārējās pārbaudes standarti, ko piemēro Eiropas zaļajām obligācijām.**
- (14) Ieguldītājiem būtu jāgūst labums no izmaksu ziņā efektīvas piekļuves uzticamai informācijai par Eiropas zaļajām obligācijām. Tāpēc Eiropas zaļo obligāciju emitentiem būtu jānoslēdz līgumi ar **neatkarīgiem** ārējiem pārbaudītājiem, lai tie sniegtu Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, pēcmemisijas pārbaudes ziņojumus par Eiropas zaļo obligāciju sadales gada ziņojumu **un Eiropas zaļo obligāciju ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumus.**
- (15) Eiropas zaļo obligāciju emitentiem būtu jāievēro savas saistības pret ieguldītājiem un pietiekami īsā laikā pēc emisijas jāsadala ieņēmumi no tā obligāciju emisijas. Tajā pašā laikā emitenti nebūtu jānodrošina par ieņēmumu no obligāciju emisijas sadalīšanu saimnieciskajām darbībām, kas vēl neatbilst taksonomijas prasībām, bet atbildīs tām piecu gadu laikā (vai pagarinātā gadījumā desmit gadu laikā). **Šādā gadījumā emitentiem CapEx plānā būtu sīki jāizklāsta, kurā norādīts, kad un ar kādiem**

^{9b} *Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2019/2088 (2019. gada 27. novembris) par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē (OV L 317, 9.12.2019., 1. lpp.).*

līdzekļiem šīs darbības atbildīs taksonomijas prasībām un kā atbilstība tiks nodrošināta. CapEx plānos būtu jāiekļauj ikgadējie starpposma pasākumi, kas saistībā ar ieņēmumu sadales gada ziņojumiem jāpārbauda ārējam pārbaudītājam. Ja CapEx plāni attiecas uz pārejas saimnieciskajām darbībām Regulas 2020/852 10. panta 2. punkta nozīmē, šādām darbībām būtu jāatbilst attiecīgajiem taksonomijas kritērijiem laikposmā, kas nepārsniedz divus gadus. Emitentiem jebkurā gadījumā būtu jāsadala visi ieņēmumi no tā Eiropas zaļo obligāciju emisijas pirms katras obligācijas dzēšanas termiņa.

- (16) Atšķirībā no emitentiem, kas ir finanšu vai nefinanšu uzņēmumi, emitenti, kas ir suverēni subjekti, var izmantot ieņēmumus no Eiropas zaļo obligāciju emisijas, lai netieši finansētu saimnieciskas darbības, kas atbilst taksonomijas prasībām, izmantojot nodokļu izdevumu programmas vai pārskaitījumu programmas, tostarp subsīdijas. Šādos gadījumos suverēnie subjekti nodrošina, ka šādu programmu finansētās saimnieciskās darbības atbilst minēto programmu noteikumiem. Šā iemesla dēļ, sniedzot pirmemisijas un pēcemisijas pārbaudes ziņojumus par Eiropas zaļajām obligācijām, kuras emitējuši suverēnie subjekti un kuru emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi tiek sadalīti nodokļu izdevumiem vai subsīdijām saskaņā ar noteikumiem, kas ir atbilstīgi taksonomijas prasībām, ārējiem pārbaudītājiem nevajadzētu būt pienākamam novērtēt katras šādu programmu finansētas saimnieciskās darbības atbilstību taksonomijai. Šādā gadījumā vajadzētu būtu pietiekami, ka ārējie pārbaudītāji novērtē attiecīgo finansēšanas programmu noteikumu atbilstību taksonomijas prasībām. ***Tomēr šīm finansēšanas programmām būtu nepieciešams neatkarīgas trešās personas veikts ex ante ietekmes novērtējums ar mērķi novērtēt programmas ietekmi un izmaksu efektivitāti, kā arī programmas efektivitātes ex post novērtējums, kas jāpārbauda valsts revidentiem vai citai attiecīgās dalībvalsts atbildīgai valsts struktūrai.***
- (17) Daži finanšu uzņēmumi, kuriem ir Eiropas zaļo obligāciju portfelis, var nebūt spējīgi katrai Eiropas zaļajai obligācijai identificēt konkrētos finanšu aktīvus, kuriem ir sadalīti ieņēmumi no šīs obligācijas emisijas. Tas ir saistīts ar nesaderību starp laiku līdz šo obligāciju dzēšanas termiņam un to finansējuma apjomu, no vienas puses, un laiku līdz finanšu aktīvu termiņam un to apjomu finanšu uzņēmuma bilancē, no otras puses. Šādos gadījumos finanšu uzņēmumiem vajadzētu būt pienākamam uzņēmuma bilancē atklāt informāciju par to, kā kopējie ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdalīti vides ziņā ilgtspējīgu finanšu aktīvu portfelim. Pēc tam šiem finanšu uzņēmumiem ieņēmumu sadales gada ziņojumos būtu jāpierāda, ka saistītie vides ziņā ilgtspējīgie finanšu aktīvi to izveides laikā atbilda taksonomijas prasībām. Lai nodrošinātu, ka visi ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju emisijas tiek iedalīti vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, finanšu uzņēmumiem būtu arī jāpierāda, ka šo vides ziņā ilgtspējīgo finanšu aktīvu apjoms pārsniedz vai ir vienāds ar to Eiropas zaļo obligāciju apjomu, kurām vēl nav iestājies dzēšanas termiņš. Lai nodrošinātu, ka sniegtā informācija ir pilnīga un aktuāla, ārējam pārbaudītājam katru gadu būtu jāpārbauda ieņēmumu sadales gada ziņojumi. Šim ārējam pārbaudītājam būtu īpaša uzmanība jāpievērš tiem finanšu aktīviem, kas iepriekšējā ieņēmumu sadales gada ziņojumā nebija iekļauti emitenta bilancē.
- (18) Lai uzlabotu pārredzamību, emitentiem būtu arī jāatklāj informācija par savu obligāciju ietekmi uz vidi, vismaz ***divas reizes*** obligācijas darbības laikā publicējot ietekmes ziņojumus. Lai ieguldītājiem sniegtu visu informāciju, kas ir būtiska nolūkā novērtēt Eiropas zaļo obligāciju ietekmi uz vidi, ietekmes ziņojumos būtu skaidri jānorāda vides

ietekmes novērtējumā izmantotie rādītāji, metodoloģijas un pieņēmumi. Lai stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai. ***Izņemot Eiropas zaļo obligāciju portfeļus, faktu lapām un ietekmes ziņojumiem būtu jāattiecas uz vienu atsevišķu obligāciju. Lai ietekmes ziņojumi būtu precīzi un lai aizsargātu ieguldītājus no zaļmaldināšanas, vajadzētu būt iespējai ietekmes ziņojumus pakļaut ārējo pārbaudītāju pārbaudei.***

- (18a) ***Eiropas zaļo obligāciju un ar ilgtspēju saistīto obligāciju mērķis ir palīdzēt uzņēmumiem finansēt pāreju uz ilgtspēju. Tāpēc Eiropas zaļo obligāciju vai ar ilgtspēju saistīto obligāciju emitentiem, uz kuriem attiecas pienākums publicēt nefinanšu informāciju saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pantu^{9c}, būtu jāievieš pārkārtošanās plāns saskaņā ar minētajiem noteikumiem un jāsaņem pozitīvs revidenta atzinums saskaņā ar minēto direktīvu. Šāda nefinanšu informācija būtu jāatklāj faktu lapā un ietekmes ziņojumos par Eiropas zaļajām obligācijām vai pirms līguma noslēgšanas sniedzamajā informācijā un ietekmes uz ilgtspēju ziņojumos par obligācijām, kas saistītas ar ilgtspēju. Jo īpaši emitentiem būtu jāsniedz informācija par to, kā un cik lielā mērā Eiropas zaļo obligāciju vai ar ilgtspēju saistīto obligāciju emisija palielina to taksonomijas saskaņošanas proporciju subjekta līmenī, kā prasīts atklāt saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 8. pantu, vai samazina to ietekmi uz vidi, ņemot vērā pārkārtošanās plānā noteiktos mērķus, kā prasīts atklāt saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES [kurā grozījumi izdarīti ar Direktīvu par korporatīvo ilgtspējas ziņu sniegšanu] 19.a vai 29.a pantu.***
- (19) Valsts revidenti vai jebkura cita publiska struktūra, kuru suverēns subjekts ir pilnvarojis novērtēt, vai ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju emisijas patiešām tiek sadalīti pamatlīdzekļiem, izdevumiem un finanšu aktīviem, ir valsts struktūras, kas ir atbildīgas par publisko izdevumu pārraudzību, un tām šajā jomā ir īpašas zināšanas, un parasti tām ir juridiski garantēta neatkarība. Tādēļ suverēnajiem subjektiem, kas emitē Eiropas zaļās obligācijas, būtu jāļauj izmantot šādus valsts revidentus vai struktūras šo suverēno subjektu emitēto obligāciju ārējai pārbaudei. ***Lai gan valsts revidenti vai struktūras nebūtu jāreģistrē vai jāuzrauga saskaņā ar šo regulu, ārpusvienības valstu revidentiem vai struktūrām būtu jāsaņem EVTI apstiprinājums.***
- (20) Lai nodrošinātu Eiropas zaļo obligāciju tirgus efektivitāti, emitentiem savās tīmekļa vietnēs ***un attiecīgā gadījumā to tirdzniecības vietu tīmekļa vietnēs, kurās tiek lūgta pielaide tirdzniecībai,*** būtu jāpublicē informācija par to emitētajām Eiropas zaļajām obligācijām. Lai nodrošinātu informācijas ticamību un ieguldītāju uzticēšanos, tie publicē arī pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, visus pēcmemisijas pārbaudes ziņojumus, ***visus ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumus, kā arī attiecīgā gadījumā CapEx plānu un pārkārtošanās plānu, kā prasīts atklāt saskaņā ar 19.a vai 29.a pantu Direktīvā 2013/34/ES [kurā grozījumi izdarīti ar Direktīvu par korporatīvo ilgtspējas ziņu sniegšanu]. Minētajām publikācijām vajadzētu būt pieejamām, skaidri norādot publicēšanas datumus, kas ļauj lietotājam identificēt izmaiņas no viena ziņojuma uz otru.***

^{9c} ***Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/34/ES (2013. gada 26. jūnijs) par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes Direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK (OV L 182, 29.6.2013., 19. lpp.).***

- (20a) *Valstu kompetentajām iestādēm būtu jāuzrauga, kā Eiropas zaļo obligāciju un ar ilgtspēju saistīto obligāciju vai citu obligāciju, ko Savienībā tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, emitenti ievēro pārredzamības un ārējās pārbaudes prasības. Valstu kompetentajām iestādēm vajadzētu būt pilnvarām aizliegt emitentam emitēt obligāciju, ja tas vienreiz jau nav izpildījis savas saistības, vai aizliegt emitentam emitēt obligācijas uz noteiktu laiku, kas nepārsniedz vienu gadu, atkārtotas pagaidu apturēšanas gadījumā.*
- (21) Lai uzlabotu pārredzamību attiecībā uz to, kā ārējie pārbaudītāji izdara savus secinājumus, nodrošinātu, ka ārējiem pārbaudītājiem ir atbilstoša kvalifikācija, profesionālā pieredze un neatkarība, un lai samazinātu iespējamo interešu konfliktu risku, tādējādi nodrošinot ieguldītāju pienācīgu aizsardzību, Eiropas zaļo obligāciju emitentiem būtu jāizmanto tikai tādi ārējie pārbaudītāji, tostarp no trešām valstīm, kuri ir reģistrēti un kurus pastāvīgi uzrauga Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (EVTI).
- (22) Lai uzlabotu pārredzamību ieguldītājiem par to, kā tiek novērtēta ieņēmumu no obligāciju emisijas atbilstība taksonomijas prasībām, ārējiem pārbaudītājiem būtu pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumu** lietotājiem pietiekami sīki jāatklāj metodoloģijas un galvenie pieņēmumi, ko tie izmanto ārējās pārbaudes darbībās, vienlaikus pienācīgi ņemot vērā īpašumtiesību datu un intelektuālā īpašuma aizsardzību.
- (23) Ārējiem pārbaudītājiem būtu jāievieš pasākumi pārdomātai korporatīvai pārvaldībai, lai nodrošinātu, ka to pirmsemisijas un pēcemisijas pārbaudes ziņojumi ir neatkarīgi, objektīvi un kvalitatīvi. Tādēļ ārējo pārbaudītāju augstākajai vadībai vajadzētu būt pietiekamai ekspertīzei finanšu pakalpojumu un vides jautājumos, un tai būtu jānodrošina, ka ārējo pārbaudi veic pietiekams skaits darbinieku ar nepieciešamajām zināšanām un pieredzi. Tā paša iemesla dēļ atbilstības uzraudzītājam vajadzētu spēt ziņot par saviem konstatējumiem vai nu uzraudzības struktūrai, vai pārvaldes struktūrai.
- (24) Lai nodrošinātu ārējo pārbaudītāju neatkarību **un uzturētu augstus pārredzamības un ētiskas rīcības standartus**, ārējiem pārbaudītājiem būtu jāievēro **organizatoriskās prasības un rīcības noteikumi, lai mazinātu faktiska vai iespējama interešu konflikta situācijas un izvairītos no tām, vai** pienācīgi jāpārvalda šie konflikti, ja tie ir nenovēršami. **Ārējiem pārbaudītājiem nevajadzētu būt tiesīgiem veikt ārēju pārbaudi interešu konflikta gadījumā, ko nevar pienācīgi novērst.** Tāpēc ārējiem pārbaudītājiem būtu savlaicīgi **un pārredzamā veidā** jāatklāj informācija par **jebkādiem** interešu konfliktiem. Viņiem būtu arī jāglabā ieraksti attiecībā uz visiem būtiskajiem apdraudējumiem viņu neatkarībai, viņu darbinieku, **akcionāru vai jebkādu** citu ārējās pārbaudes procesā iesaistīto personu neatkarībai. Tiem būtu arī jāglabā ieraksti attiecībā uz drošības pasākumiem, kas piemēroti, lai mazinātu minētos draudus.
- (25) Ir jānovērš situācija, kad valstu kompetentās iestādes atšķirīgi piemēro šo regulu. Tajā pašā laikā ir jāsamazina ārējo pārbaudītāju darījumu un darbības izmaksas, lai stiprinātu ieguldītāju uzticēšanos un palielinātu juridisko noteiktību. Tāpēc ir lietderīgi piešķirt EVTI vispārēju kompetenci ārējo pārbaudītāju reģistrēšanai un reģistrēto ārējo pārbaudītāju pastāvīgai uzraudzībai Savienībā. Uzticot EVTI ekskluzīvu atbildību par šiem jautājumiem, būtu jānodrošina vienlīdzīgi konkurences apstākļi attiecībā uz reģistrācijas prasībām un pastāvīgu uzraudzību un jānovērš regulējuma arbitrāžas risks dalībvalstīs. Vienlaikus šādai ekskluzīvai atbildībai būtu jāoptimizē uzraudzības resursu sadalīšana Savienības līmenī, tādējādi padarot EVTI par zinātnības centru un uzlabojot uzraudzības efektivitāti.

- (25a) *Lai atbalstītu EVTI darbību tās vispārējās kompetences īstenošanā, reģistrējot un nepārtraukti uzraugot reģistrētos ārējos pārbaudītājus Savienībā, valstu kompetentajām iestādēm uzticamā un efektīvā veidā būtu jāsadarbojas ar EVTI, izmantojot informācijas apmaiņas mehānismus, kas garantē pārredzamu, uzticamu un efektīvu reģistrācijas un uzraudzības procesu. Šajā nolūkā EVTI būtu jānodrošina ar pietiekamiem resursiem.*
- (26) EVTI vajadzētu būt iespējai pieprasīt visu informāciju, kas nepieciešama, lai efektīvi veiktu uzraudzības uzdevumus. Tādēļ tai vajadzētu būt iespējai pieprasīt šādu informāciju no ārējiem pārbaudītājiem, personām, kas iesaistītas ārējās pārbaudes darbībās, pārbaudītajām struktūrām un saistītām trešām personām, tām trešām personām, kurām ārējie pārbaudītāji ir ārpalpojumu veidā nodevuši operacionālās funkcijas, un personām, kuras citādi ir cieši un būtiski saistītas ar ārējiem pārbaudītājiem vai ārējās pārbaudes darbībām.
- (27) Lai EVTI varētu veikt savus uzraudzības uzdevumus un jo īpaši likt ārējiem pārbaudītājiem izbeigt pārkāpumu, sniegt pilnīgu un pareizu informāciju vai pakļauties izmeklēšanai vai pārbaudei uz vietas, EVTI vajadzētu būt iespējai piemērot sodus vai periodiskus soda maksājumus.
- (28) Eiropas zaļo obligāciju emitenti var lūgt piekļuvi trešo valstu ārējo pārbaudītāju sniegtiem pakalpojumiem. Tādēļ ir nepieciešams noteikt trešo valstu režīmu ārējiem pārbaudītājiem, pamatojoties uz līdzvērtības novērtējumu, atzīšanu vai apstiprinājumu, saskaņā ar kuru trešo valstu ārējie pārbaudītāji var sniegt ārējās pārbaudes pakalpojumus.
- (29) Lai atvieglotu piekļuvi trešo valstu ārējiem pārbaudītājiem gadījumā, kad nav lēmuma par līdzvērtību, ir jānosaka procedūra, kādā EVTI atzīst ārējos pārbaudītājus, kas atrodas trešā valstī.
- (30) Lai trešo valstu ārējiem pārbaudītājiem būtu vieglāk sniegt pakalpojumus Eiropas zaļo obligāciju emitentiem, būtu jānosaka apstiprināšanas režīms, kas noteiktos apstākļos ļautu reģistrētiem ārējiem pārbaudītājiem, kuri atrodas Savienībā, apstiprināt pakalpojumus, kurus sniedz trešās valsts ārējais pārbaudītājs. Ārējam pārbaudītājam, kas ir apstiprinājis pakalpojumus, ko sniedz trešās valsts ārējais pārbaudītājs, vajadzētu būt pilnībā atbildīgam par šādiem apstiprinātiem pakalpojumiem un par to, lai nodrošinātu, ka šāds trešās valsts ārējais pārbaudītājs ievēro šajā regulā noteiktās prasības.
- (31) Atbilstoši LESD 290. pantam Komisijai būtu jādeleģē pilnvaras precizēt procedūru, saskaņā ar kuru īsteno pilnvaras piemērot naudas sodus vai periodiskus soda maksājumus, tostarp noteikumus par tiesībām uz aizstāvību, pagaidu noteikumus, naudas sodu vai periodisku soda maksājumu iekasēšanu un sīki izstrādātus noteikumus par sodu piemērošanas un izpildes noilguma termiņiem un maksu veidiem, pakalpojumiem, par kuriem tās iekasē, maksu apmēru un samaksas kārtību. **Būtu arī jādeleģē Komisijai pilnvaras papildināt šo regulu, uzskaitot saimnieciskās darbības, kurām var piemērot pagarināto laikposmu, kas nepārsniedz desmit gadus, lai izpildītu taksonomijas prasības attiecībā uz ieņēmumu sadali, un atļaujot, ka EuGB ieņēmumus var daļēji vai pilnībā sadalīt saskaņā ar līdzvērtīgu trešās valsts taksonomiju.** Ir īpaši būtiski, lai Komisija, veicot sagatavošanas darbus, rīkotu atbilstīgas apspriešanās, tostarp ekspertu līmenī, un lai minētās apspriešanās tiktu rīkotas saskaņā ar principiem, kas noteikti 2016. gada 13. aprīļa Iestāžu nolīgumā par

labāku likumdošanas procesu¹⁰. Jo īpaši, lai deleģēto aktu sagatavošanā nodrošinātu vienādu dalību, Eiropas Parlamentam un Padomei visi dokumenti būtu jāsaņem vienlaicīgi ar dalībvalstu ekspertiem, un minēto iestāžu ekspertiem vajadzētu būt sistemātiskai piekļuvei Komisijas ekspertu grupu sanāksmēm, kurās notiek deleģēto aktu sagatavošana.

- (32) Būtu lietderīgi un piemēroti uzticēt EVTI kā iestādei ar ļoti īpašām zināšanām izstrādāt tādu regulatīvo un īstenošanas tehnisko standartu projektu, kas nav saistīts ar politikas izvēli, lai iesniegtu to Komisijai.
- (32a) EVTI būtu jāpilnvaro izstrādāt regulatīvo tehnisko standartu projektus, lai sīkāk precizētu to izmaksu definīciju un apjomu, kas tieši saistītas ar Eiropas zaļo obligāciju emisiju.**
- (32b) EVTI būtu jāpilnvaro izstrādāt regulatīvo tehnisko standartu projektus, lai sīkāk precizētu tās informācijas saturu, metodoloģijas un noformējumu, ko atklāj tādu obligāciju emitenti, kuras Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas.**
- (33) EVTI vajadzētu būt pilnvarotai izstrādāt regulatīvo tehnisko standartu projektu, lai sīkāk precizētu kritērijus, saskaņā ar kuriem tā var izvērtēt ārējā pārbaudītāja iesniegtu reģistrācijas pieteikumu un minētā ārējā pārbaudītāja sniegto informāciju, lai noteiktu, kādā līmenī tā atbilst šīs regulas prasībām. ■
- (33a) EVTI būtu jāpilnvaro izstrādāt regulatīvo tehnisko standartu projektus, lai sīkāk precizētu prasības ārējiem pārbaudītājiem nolūkā nepieļaut interešu konfliktu rašanos. EVTI šie standarti būtu jāizstrādā, reaģējot uz tirgus norisēm, kas rada interešu konfliktu riskus, vai pēc interešu konflikta gadījumiem.**
- (34) Lai nodrošinātu vienādus nosacījumus šīs regulas īstenošanai, būtu jāpiešķir īstenošanas pilnvaras Komisijai. Minētās pilnvaras būtu jāizmanto saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 182/2011¹¹.
- (35) EVTI vajadzētu būt pilnvarotai izstrādāt īstenošanas tehnisko standartu projektus, lai precizētu standarta veidlapas, veidnes un procedūras informācijas sniegšanai par ārējo pārbaudītāju reģistrāciju. Komisijai vajadzētu būt pilnvarotai pieņemt šos īstenošanas tehniskos standartus īstenošanas akta formā saskaņā ar LESD 291. pantu un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1095/2010 15. pantu¹².
- (36) Lai mudinātu ārējos pārbaudītājus sniegt savus pakalpojumus Eiropas zaļo obligāciju emitentiem no šīs regulas spēkā stāšanās dienas, šajā regulā tiek noteikts pārejas režīms pirmajiem 30 mēnešiem pēc šīs regulas stāšanās spēkā. **Ar ilgtspēju saistītām obligācijām un obligācijām, ko Savienībā tirgo kā ilgtspējīgas, un kas šīs regulas piemērošanas dienā jau ir emitētas, nepiemēro prasību par atbilstību šai regulai attiecībā uz informācijas atklāšanas prasībām un ārējo pārbaudītāju izmantošanu.**
- (36a) Šīs regulas piemērošana Komisijai būtu jāpārskata piecus gadus pēc tās stāšanās spēkā un pēc tam reizi trijos gados, pamatojoties uz Ilgtspējīga finansējuma**

¹⁰ OV L 123, 12.5.2016., 1. lpp.

¹¹ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 182/2011 (2011. gada 16. februāris), ar ko nosaka normas un vispārīgus principus par dalībvalstu kontroles mehānismiem, kuri attiecas uz Komisijas īstenošanas pilnvaru izmantošanu (OV L 55, 28.2.2011., 13. lpp.).

¹² Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1095/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/77/EK (OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp.).

platformas ieguldījumu. Divus gadus pēc šīs regulas stāšanās spēkā Komisijai būtu arī jā sagatavo ietekmes novērtējums, lai ziņotu par to, vai Eiropas zaļo obligāciju standartam būtu jā kļūst obligātam. Ja tiek ierosināta Regulas (ES) 2020/852 pārskatīšana, jo īpaši nolūkā paplašināt tās darbības jomu, Komisijai būtu jāizvērtē šīs regulas pārskatīšanas pamatojība.

- (36b) *Tā kā ar šo regulu tiek izveidota sistēma, kas ļauj valdības parādu apzīmēt par vides ziņā ilgtspējīgu, finanšu uzņēmumiem būtu jāatklāj informācija par to riska darījumiem ar vides ziņā ilgtspējīgu valdības parādu to zaļo aktīvu rādītājā, kā paredzēts Deleģētajā regulā (ES) 2021/2178. Lai suverēnu subjektu riska darījumus integrētu zaļo aktīvu rādītāja nominālā un saucējā, Regula (ES) 2020/852 būtu jāgroza.*
- (37) Šai regulai ir *trīs* mērķi. *Pirmkārt*, tās mērķis ir nodrošināt *iespēju salīdzināt tās obligācijas, kuras Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas. Otrkārt*, ar to *paredz* vienotu prasību piemērošanu apzīmējuma “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB” izmantošanai. *Treškārt*, ar to arī tiecas izveidot vienkāršu reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu ārējiem pārbaudītājiem, uzticot vienai uzraudzības iestādei reģistrēt un uzraudzīt ārējos pārbaudītājus Savienībā. *Šiem* mērķiem būtu jāatvieglo kapitāla piesaistīšana projektiem, ar kuriem īsteno vides ziņā ilgtspējīgus mērķus, *jānodrošina, ka norādes, ko attiecībā uz vidi sniedz Eiropas zaļo obligāciju emitenti, ir patiesas, un jāpalielina pārredzamība attiecībā uz citu obligāciju, kas tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas, vides sniegumu.* Ņemot vērā to, ka minētos mērķus nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet tos var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minēto mērķu sasniegšanai,

IR PIENĒMUŠI ŠO REGULU.

I sadaļa

Priekšmets un definīcijas

1. pants Priekšmets

Ar šo regulu nosaka vienotas prasības obligāciju emitentiem, kas savām vides ziņā ilgtspējīgajām obligācijām, kuras darītas pieejamas ieguldītājiem Savienībā, vēlas izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, **nosaka obligātas informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz citām obligācijām, kas Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas vai ar ilgtspēju saistītas**, un izveido Eiropas zaļo obligāciju ārējo pārbaudītāju reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu.

2. pants Definīcijas

Šajā regulā piemēro šādas definīcijas:

- (1) “emitents” ir jebkura persona, kas emitē obligācijas;
- (2) “finanšu sabiedrība” ir AIFP saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2011/61/ES¹³ 4. panta 1. punkta b) apakšpunkta definīciju, PVKIU pārvaldības sabiedrība saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2019/2088¹⁴ 2. panta 10. punkta definīciju, kredītiestāde saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 575/2013¹⁵ 4. panta 1. punkta 1) apakšpunkta definīciju, ieguldījumu brokeru sabiedrība saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 2) apakšpunkta definīciju, apdrošināšanas sabiedrība saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2009/138/EK¹⁶ 13. panta 1. punkta definīciju vai pārapdrošināšanas sabiedrība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 13. panta 4. punkta definīciju;
- (3) “suverēns subjekts” ir jebkurš no turpmāk minētajiem:
 - (a) Eiropas Atomenerģijas kopiena, Eiropas Savienība un jebkura to aģentūra;
 - (b) jebkura valsts, tostarp attiecīgās valsts valdības departaments, aģentūra vai īpašam nolūkam dibināta sabiedrība;
 - (c) federālas valsts gadījumā — federācijas, **tostarp valdības struktūrvienības, aģentūras vai šā locekļa īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības** loceklis;
 - (d) reģionāla vai pašvaldības struktūra;

¹³ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2011/61/ES (2011. gada 8. jūnijs) par alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldniekiem un par grozījumiem Direktīvā 2003/41/EK, Direktīvā 2009/65/EK, Regulā (EK) Nr. 1060/2009 un Regulā (ES) Nr. 1095/2010 (OV L 174, 1.7.2011., 1. lpp.).

¹⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2019/2088 (2019. gada 27. novembris) par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē (OV L 317, 9.12.2019., 1. lpp.).

¹⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenācijām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

¹⁶ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/138/EK (2009. gada 25. novembris) par uzņēmējdarbības uzsākšanu un veikšanu apdrošināšanas un pārapdrošināšanas jomā (Maksājspēja II) (OV L 335, 17.12.2009., 1. lpp.).

- (e) vairāku valstu kolektīvs uzņēmums organizācijas vai īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības veidā;
- (4) “taksonomijas prasības” ir Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktās prasības;
- (5) “regulēts tirgus” ir regulēts tirgus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2014/65/ES¹⁷ 4. panta 1. punkta 21. apakšpunkta definīciju,
- (5a) *“obligācija, kas tiek tirgota kā vides ziņā ilgtspējīga” ir obligācija, kuras emitents ieguldītājiem pirms līguma slēgšanas pauzē apņemšanos vai uzņemas jebkāda veida saistības, ka ieņēmumi no obligāciju emisijas tiek novirzīti saimnieciskām darbībām, kas veicina vides mērķu sasniegšanu;*
- (5b) *“tirgots Savienībā” ir tiešs vai netiešs piedāvājums vai izvietošana ieguldītājiem, kuru domicils vai juridiskā adrese ir Savienībā;*
- (5c) *“ieņēmumu izmantošanas obligācija” ir obligācija, kuras ieņēmumi tiek sadalīti konkrētām saimnieciskām darbībām;*
- (5d) *“ar ilgtspēju saistīta obligācija” ir obligācija, kuras finanšu vai strukturālās īpašības mainās atkarībā no tā, vai emitents sasniedz iepriekš noteiktus vides ilgtspējas mērķus;*
- (5e) *“ilgtspējas faktors” ir ilgtspējas faktors, kā definēts Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 24. punktā;*
- (5f) *“piederības dalībvalsts” ir:*
- (a) *Eiropas zaļajām obligācijām, uz kurām attiecas prasība sagatavot prospektu saskaņā ar Regulu (ES) 2017/1129, — piederības dalībvalsts, kā noteikts minētās regulas 2. panta m) punktā;*
- (b) *Eiropas zaļajām obligācijām, uz kurām neattiecas prasība sagatavot prospektu saskaņā ar Regulu (ES) 2017/1129, un kuras emitē struktūras, kuru juridiskā adrese ir Savienībā, — dalībvalsts, kurā ir emitenta juridiskā adrese; kā arī*
- (c) *Eiropas zaļajām obligācijām, kas nav minētas a) un b) apakšpunktā, — dalībvalsts, kurā Eiropas zaļās obligācijas pirmo reizi tiek publiski piedāvātas, vai, ja Eiropas zaļās obligācijas Savienībā netiek publiski piedāvātas, — dalībvalsts, kurā Eiropas zaļās obligācijas pirmo reizi tiek iekļautas tirdzniecībai tirdzniecības vietā;*
- (5g) *“uzņēmēja dalībvalsts” ir uzņēmēja dalībvalsts, kā definēts Regulas (ES) 2017/1129 2. panta n) punktā;*
- (5h) *“ārējais pārbaudītājs” ir tiesību subjekts, kas reģistrēts ar nolūku veikt novērtēšanas darbības saskaņā ar šo regulu;*
- (5i) *“pārbaudītā struktūra” ir jebkura struktūra, kas saņem pārskatu par tās obligāciju emisiju no ārēja pārbaudītāja saskaņā ar šo regulu.*

¹⁷ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/65/ES (2014. gada 15. maijs) par finanšu instrumentu tirgiem un ar ko groza Direktīvu 2002/92/ES un Direktīvu 2011/61/ES (OV L 173, 12.6.2014., 349. lpp).

II sadaļa

Apzīmējuma “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB” izmantošanas nosacījumi un ilgtspējas informācijas atklāšanas prasības citām Savienībā tirgotām vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām un ar ilgtspēju saistītām obligācijām

I nodaļa

Ar obligācijām saistītas prasības

3. pants

Apzīmējums “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”

Apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB” izmanto tikai šajā sadaļā noteiktajām prasībām atbilstošām obligācijām līdz to dzēšanas termiņam.

4. pants

Ieņēmumu no Eiropas zaļo obligāciju emisijas izmantojums

1. Pirms obligācijas dzēšanas termiņa ieņēmumus no Eiropas zaļo obligāciju emisijas ***pēc tam, kad atskaitītas ar emisiju tieši saistītās*** izmaksas, pilnībā un ekskluzīvi sadala vienam vai vairākiem šādiem posteņiem:
 - (a) pamatlīdzekļi, tostarp mājsaimniecību pamatlīdzekļi, kas nav finanšu aktīvi;
 - (b) kapitāla izdevumi, tostarp mājsaimniecību kapitāla izdevumi;
 - (c) darbības izdevumi, kas radušies nesenāk nekā trīs gadus pirms Eiropas zaļās obligācijas emisijas;
 - (d) finanšu aktīvi, kas minēti 5. pantā, ***ar nosacījumu, ka vai nu obligācijas ieņēmumus sadala finanšu aktīvu portfelim, vai arī šie aktīvi ir izveidoti ne vēlāk kā trīs gadus pēc Eiropas zaļās obligācijas emisijas;***

Šā punkta nolūkos kapitāla izdevumi ir vai nu materiālo pamatlīdzekļu un nemateriālo pamatlīdzekļu papildinājumi finanšu gada laikā pirms nolietojuma, amortizācijas un jebkādas pārvērtēšanas, ieskaitot papildinājumus, kas izriet no pārvērtēšanas un vērtības samazināšanās attiecīgajā finanšu gadā, un atskaitot materiālo pamatlīdzekļu un nemateriālo pamatlīdzekļu patieso vērtību vai jebkādus papildinājumus, kas rodas uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā.

Šā punkta nolūkos darbības izdevumi ir tiešas nekapitalizētās izmaksas, kas saistītas ar pētniecību un izstrādi, izglītību un apmācību, ēku renovācijas pasākumiem, īstermiņa nomu, uzturēšanu un remontu, un visi citi tiešie izdevumi, kuri saistīti ar materiālo pamatlīdzekļu (zeme, ēkas un iekārtas) vai nemateriālo pamatlīdzekļu ikdienas apkopi un vajadzīgi šādu aktīvu nepārtrauktas un efektīvas funkcionēšanas nodrošināšanai.

- 1.a EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektus, kuros precizē ar emisijām***

tieši saistīto izmaksu definīciju un apjomu, kā minēts šā panta 1. punktā.

EVTI iesniedz minēto regulatīvo standartu projektus Komisijai līdz ... [12 mēneši pēc šīs regulas spēkā stāšanās datuma].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

2. Atkāpjoties no 1. punkta, suverēns subjekts ieņēmumus no tā Eiropas zaļo obligāciju emisijas var arī sadalīt vienam vai vairākiem šādiem posteņiem:
 - (a) pamatlīdzekļi, kas minēti Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 549/2013¹⁸ A pielikuma 7.22. punktā;
 - (b) neražotie nefinanšu aktīvi, kas minēti Regulas (ES) Nr. 549/2013 A pielikuma 7.24. punktā;
 - (c) nodokļu atvieglojumi, kas minēti Regulas (ES) Nr. 549/2013 A pielikuma 20.167. punktā un kas piešķirti nesenāk nekā trīs gadus pirms Eiropas zaļās obligācijas emisijas;
 - (d) subsīdijas, kas minētas Regulas (ES) Nr. 549/2013 A pielikuma 4.30. punktā un kas pārskaitītas nesenāk nekā trīs gadus pirms Eiropas zaļās obligācijas emisijas;
 - (e) kapitāla izdevumi, kas minēti Regulas (ES) Nr. 549/2013 A pielikuma 20.104. punktā.

5. pants

Finanšu aktīvi

1. Finanšu aktīvi, kas minēti 4. panta 1. punkta d) apakšpunktā, ir jebkuri no šiem aktīviem vai to kombinācija:
 - (a) *finanšu prasības*;
 - (b) *citas struktūras pašu kapitāla instruments*.
2. Ieņēmumus no 1. punktā minētajiem finanšu aktīviem sadala tikai 4. panta 1. punkta a) apakšpunktā minētajiem pamatlīdzekļiem, kas nav finanšu aktīvi, 4. panta 1. punkta b) apakšpunktā minētajiem kapitāla izdevumiem vai 4. panta 1. punkta c) apakšpunktā minētajiem darbības izdevumiem.
3. Atkāpjoties no 2. punkta, ieņēmumus no 1. punktā minētā finanšu aktīva var sadalīt citiem finanšu aktīviem ar nosacījumu, ka ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem ir sadalīti saskaņā ar 2. punktu *un ka šāds sadalījums netraucē ārējiem pārbaudītājiem efektīvi pārbaudīt ieņēmumu galīgo sadali.*

¹⁸ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 549/2013 (2013. gada 21. maijs) par Eiropas nacionālo un reģionālo kontu sistēmu Eiropas Savienībā (OV L 174, 26.6.2013., 1. lpp.).

6. pants

Ieņēmumu izmantojuma atbilstība taksonomijai

1. Šīs regulas 4. pantā *minēto ieņēmumu izlietojumu attiecina uz obligācijas emisijas izmaksām un* saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst taksonomijas prasībām vai *CapEx* plānā noteiktajā laikposmā atbildīs tām, *kā noteikts Delegētās regulas (ES) 2021/2178 I pielikuma 1.1.2.2. punkta otrajā daļā.*

Pirmajā ■ daļā minētais laikposms nepārsniedz piecus gadus pēc obligāciju emisijas, ja vien ilgāks laikposms līdz pat desmit gadiem nav pamatots ar attiecīgo saimniecisko darbību īpašajām iezīmēm, kas dokumentētas *CapEx* plānā. *Līdz... [viens gads pēc šīs regulas stāšanās spēkā] Komisija pieņem deleģēto aktu, ar ko papildina šo regulu, uzskaitot tās saimnieciskās darbības, kurām var piemērot pagarināto laikposmu līdz desmit gadiem.*

Komisija tiek pilnvarota papildināt šo pantu, pieņemot šā punkta otrajā daļā minēto deleģēto aktu saskaņā ar 60. pantu.

CapEx plāni, kas attiecas uz pārejas saimnieciskajām darbībām Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punkta nozīmē, nodrošina atbilstību taksonomijas prasībām laikposmā, kas nepārsniedz divus gadus.

2. Ja ieņēmumus no Eiropas zaļās obligācijas emisijas, izmantojot finanšu aktīvus, sadala vai nu 4. panta 1. punkta b) apakšpunktā minētajiem kapitāla izdevumiem, vai arī 4. panta 1. punkta c) apakšpunktā minētajiem darbības izdevumiem, 1. punkta pirmajā daļā minētais noteiktais laikposms sākas brīdī, kad tiek izveidots finanšu aktīvs.
- 2.a *Eiropas zaļo obligāciju ieņēmumu sadales ziņojumos, kas minēti 9. pantā, iekļauj informāciju par CapEx plāna īstenošanā panākto progresu, un uz tiem attiecas ārējā pārbaude. Ja šie ikgadējie starpposma soļi netiek sasniegti divas reizes pēc kārtas, emitents savā tīmekļa vietnē paziņo un informē attiecīgo tirdzniecības vietu, ka attiecīgā obligācija vairs neatbilst prasībām attiecībā uz apzīmējuma “Eiropas zaļā obligācija” vai “EuGB” izmantošanu.*

6.a pants

Ieņēmumu izmantojums vērtspapīrošanas gadījumā

Ja Eiropas zaļo obligāciju izmanto vērtspapīrošanai, 6. panta prasības attiecas uz struktūru, kas saimnieciski veic emitēšanu.

7. pants

Taksonomijas prasību piemērošana

1. Emitenti, piemērojot saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus, kas piemērojami obligācijas emisijas brīdī, ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala 4. panta 1. punkta a), b) un c) apakšpunktā un 4. panta 2. punktā noteiktajiem izmantojumiem vai 5. panta 1. punkta b) apakšpunktā minētajam *citas struktūras* pašu *kapitāla instrumentam.*

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus groza pēc obligācijas emisijas, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no

obligācijas emisijas sadala pirmajā daļā minētajiem izmantojumiem. ***Ja deleģētie akti tiek grozīti, jau sadalītie ieņēmumi no obligāciju emisijas nav jāpārdala.***

2. Ieņēmumus no obligāciju emisijas sadalot 5. panta 1. punkta a) apakšpunktā minētajām ***finanšu prasībām***, emitenti piemēro saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus, kas piemērojami parādsaistību uzņemšanas brīdī.

Ja ***5. panta 1. punkta (a) apakšpunktā*** minēto ***finanšu prasību rašanās*** brīdī saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtie deleģētie akti nebija spēkā, emitenti piemēro pirmos deleģētos aktus, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu.

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtie deleģētie akti tiek grozīti pēc pirmajā daļā minēto ***finanšu prasību rašanās***, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus ***10*** gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala pirmajā daļā minētajām ***finanšu prasībām***.

7.a pants

Jurisdikciju, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, izslēgšana

1. ***Ja emitenti, kas nav suverēni subjekti, un ar tiem saistītas trešās personas atrodas jurisdikcijās, kuras uzskaitītas I vai II pielikumā ES sarakstam ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, tad šādiem emitentiem un trešām personām nav atļauts izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, ja vien tie nevar pierādīt reālu saimniecisko darbību minētajā jurisdikcijā.***

Emitentiem, kas ir suverēni subjekti un uzskaitīti I vai II pielikumā ES sarakstam ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, nav atļauts izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”.

2. ***Informāciju par šīs prasības ievērošanu emitenti sniedz Eiropas zaļo obligāciju faktu lapā, kas noteikta I pielikumā.***

7.b pants

Pārkārtošanās plāni

1. ***Pirms tiek emitēta Eiropas zaļā obligācija vai ar ilgtspēju saistīta obligācija, šādu obligāciju emitentiem, uz kuriem attiecas pienākums izstrādāt pārkārtošanās plānus saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES [kas grozīta ar CSRD] 19.a panta 2.a punktu vai 29.a panta 2.a punktu, ir jāsaņem revidenta pozitīvs atzinums par pārkārtošanās plāna saskaņošanu ar mērķi vēlākais līdz 2050. gadam panākt klimatneitralitāti, kā noteikts Regulā (ES) 2021/1119.***

2. ***Ar ilgtspēju saistītu obligāciju emitenti Savienībā, uz kuriem attiecas pienākums atklāt informāciju par ilgtspējas jautājumiem saskaņā ar 19.a vai 29.a pantu Direktīvā 2013/34/ES [kurā grozījumi izdarīti ar CSRD], iekļauj šīs regulas I pielikuma 3. punktā minēto informāciju savā pirms līguma slēgšanas sniedzamajā informācijā, savukārt periodiskajā gada ziņojumā iekļauj informāciju, kas minēta šīs regulas III pielikuma 2. punktā.***

3. Šā panta 2. punktā minēto informācijas atklāšanu pirms līguma slēgšanas un periodiskos gada ziņojumus pārskata ārējie pārbaudītāji, kas ir reģistrēti saskaņā ar 14. līdz 17. pantu, atbilst II un III sadaļas prasībām un uz kuriem attiecas uzraudzība saskaņā ar šīs regulas IV sadaļas III nodaļu.

7.c pants

Informācijas sniegšana par obligācijām, kas tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas

1. Tādu obligāciju emitenti, kuras Savienībā tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, un Savienībā tirgotu ar ilgtspēju saistītu obligāciju emitenti savās tīmekļa vietnēs publicē un uztur paziņojumu par uzticamības pārbaudes politiku attiecībā uz ieguldījumu lēmumu galveno negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, pienācīgi ņemot vērā savu lielumu un darbību veidu un mērogu.

2. EUI ar Apvienotās komitejas starpniecību saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010, Regulas (ES) Nr. 1094/2010 un Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu par 1. punktā minētās informācijas saturu, metodoloģijām un noformējumu.

Sagatavojot pirmajā daļā minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu, EUI attiecīgā gadījumā lūdz Eiropas Vides aģentūras un Eiropas Komisijas Kopīgā pētniecības centra ieguldījumu.

EUI minēto regulatīvo standartu projektu Komisijai iesniedz līdz ... [12 mēneši pēc šīs regulas spēkā stāšanās datuma].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, pieņemot pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010, Regulas (ES) Nr. 1094/2010 un Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu.

3. Tādu obligāciju emitenti, kuras Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas un neizmanto apzīmējumu "Eiropas zaļās obligācijas" vai "EuGB", pirms līguma slēgšanas sniedzamajā informācijā sniedz šādas ziņas:

(a) precīzu un pamatotu skaidrojumu par to, kā saistībā ar obligāciju tiek ņemta vērā galvenā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem;

(b) informāciju par to, kā tiek ievēroti obligācijas vides raksturlielumi, tostarp I pielikuma 3. punktā norādīto informāciju;

(c) informāciju par ieņēmumu no obligāciju emisijas plānoto sadali, tostarp I pielikuma 4. punktā norādīto informāciju;

(d) informāciju par paredzamo obligācijas ieņēmumu izmantojuma taksonomijas atbilstības procentuālo daļu.

4. Tādu obligāciju emitenti, kuras Savienībā tiek tirgotas kā vides ziņā ilgtspējīgas un attiecībā uz kurām neizmanto apzīmējumu "Eiropas zaļās obligācijas" vai "EuGB", periodiskajos gada ziņojumos iekļauj aprakstu par to, cik lielā mērā tiek ievēroti vides raksturlielumi, tostarp II pielikuma 3. punktā izklāstīto informāciju.

5. EUI ar Apvienotās komitejas starpniecību var izstrādāt regulatīvo tehnisko standartu projektu, lai precizētu 3. un 4. punktā minētās informācijas saturu un noformējuma detaļas.

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, pieņemot pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010,

Regulas (ES) Nr. 1094/2010 un Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu.

6. *Informācijas atklāšanu pirms līguma slēgšanas un periodiskos gada ziņojumus pārskata ārējie pārbaudītāji, kas ir reģistrēti saskaņā ar 14. līdz 17. pantu, atbilst II un III sadaļas prasībām un uz kuriem attiecas uzraudzība saskaņā ar šīs regulas IV sadaļas III nodaļu.*

7.d pants

Eiropas zaļo obligāciju standarta izmantošana Savienības iestādēs un struktūrās

Savienības iestādes un struktūras izmanto Eiropas zaļo obligāciju standartu un piemēro 4. līdz 7.a pantā noteiktos kritērijus jebkurai tādu ieņēmumu obligāciju izmantošanai, kuru mērķis ir vides ilgtspēja.

7.e pants

Taksonomijas līdzvērtība

1. *Ja trešā valsts ir ieviesusi taksonomiju, lai veicinātu ilgtspējīgus ieguldījumus, kas būtībā ir līdzvērtīga ES taksonomijai, Komisija pēc pozitīva ieteikuma no Ilgtspējīga finansējuma platformas, kas izveidota saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 20. pantu, pieņem deleģētos aktus saskaņā ar 60. pantu, lai papildinātu šo regulu, atļaujot, ka EuGB ieņēmumus var sadalīt saskaņā ar minēto trešās valsts taksonomiju. Ieņēmumus nesadala saimnieciskajām darbībām, uz kurām neattiecas deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu. Trešās valsts taksonomijai ir vismaz līdzvērtīgi vides mērķi un līdzvērtīgi kritēriji attiecībā uz būtisku kaitējumu un būtisku ieguldījumu katra minētā vides mērķa sasniegšanai, kā arī tiek prasītas obligātas garantijas cilvēktiesību jomā, kas ir līdzvērtīgas Regulas (ES) 2020/852 18. pantā noteiktajām garantijām.*
2. *Šā panta 1. punktā minētie deleģētie akti ļauj izmantot līdzvērtīgu trešās valsts taksonomiju, sadalot ieņēmumus no Eiropas zaļajām obligācijām projektiem attiecīgajā trešā valstī. Šo trešās valsts taksonomiju ir atļauts izmantot, lai papildinātu ES taksonomiju attiecībā uz daļu no Eiropas zaļās obligācijas ieņēmumiem vai lai pilnībā sadalītu ieņēmumus no Eiropas zaļās obligācijas. Līdzvērtīgu trešās valsts taksonomiju neizmanto projektiem, kas tiek īstenoti Savienībā vai citā trešā valstī.*

II nodaļa Pārredzamības un ārējās pārbaudes prasības

8. pants

Eiropas zaļo obligāciju faktu lapa un Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas pirmsemisijas pārbaude

1. Pirms Eiropas zaļo obligāciju emisijas emitenti:
 - (a) aizpilda Eiropas zaļo obligāciju faktu lapu, kas iekļauta I pielikumā;
 - (b) nodrošina, ka aizpildītajai Eiropas zaļo obligāciju faktu lapai ir veikta pirmsemisijas pārbaude, kurā ārēja pārbaudītāja atzinums ir bijis pozitīvs.
2. ***Katra*** Eiropas zaļo obligāciju faktu lapa ***attiecas*** uz vienu ***atsevišķu*** obligāciju. ***Vairākas faktu lapas var publicēt kopīgi.***
- 2.a ***Atkāpjoties no 2. punkta, Eiropas zaļo obligāciju faktu lapa par Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdali 5. pantā minētajam finanšu aktīvu portfelim var attiekties uz vairākām Eiropas zaļo obligāciju emisijām.***
3. Šā panta 1. punkta b) apakšpunktā minētajā faktu lapas pirmsemisijas pārbaudes ziņojumā ietver visu turpmāk minēto:
 - (a) novērtējumu par to, vai aizpildītā ***Eiropas*** zaļo obligāciju faktu lapa atbilst šīs regulas 4. līdz 7.b pantam un I pielikumam;
 - (b) šīs regulas IV pielikumā izklāstītos elementus.

9. pants

Ieņēmumu sadales ziņojumi un ieņēmumu sadales ziņojumu pēcmisijas pārbaudes ziņojumi

1. Katru gadu līdz attiecīgo Eiropas zaļo obligāciju ieņēmumu pilnīgai sadalei Eiropas zaļo obligāciju emitenti, izmantojot II pielikumā iekļauto veidni, sagatavo Eiropas zaļo obligāciju ieņēmumu sadales ziņojumu, kurā parāda, ka ieņēmumi no attiecīgajām Eiropas zaļajām obligācijām no to emisijas dienas līdz tā gada beigām, uz kuru attiecas ziņojums, ir sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7. pantu.
2. Eiropas zaļo obligāciju ieņēmumu sadales ziņojums ***attiecas*** uz vienu ***atsevišķu*** obligāciju. ***Vairākus ieņēmumu sadales ziņojumus var publicēt kopīgi.***
- 2.a ***Atkāpjoties no 2. punkta, Eiropas zaļo obligāciju ieņēmumu sadales ziņojums par Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdali 5. pantā minētajam finanšu aktīvu portfelim var attiekties uz vairākām Eiropas zaļo obligāciju emisijām.***
3. Eiropas zaļo obligāciju emitenti no ārējā pārbaudītāja saņem pēcmisijas pārbaudes ziņojumu saistībā ar ieņēmumu sadales ziņojumu, kas sagatavots pēc tam, kad ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7.b pantu.

4. Ja pēc ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas saskaņā ar 13. panta 1. punkta c) apakšpunktu ieņēmumu sadale tiek koriģēta, attiecīgo Eiropas zaļo obligāciju emitenti groza ieņēmumu sadales ziņojumu un no ārējā pārbaudītāja saņem minētā grozītā ieņēmumu sadales ziņojuma pēcmisijas pārbaudes ziņojumu.
5. Atkāpjoties no 3. punkta, ārējais pārbaudītājs sagatavo pēcmisijas pārbaudes ziņojumu katram to emitentu ieņēmumu sadales ziņojumam, kuri saskaņā ar 5. pantu ieņēmumus no vairāku Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdala finanšu aktīvu portfelim. Ārējais pārbaudītājs īpašu uzmanību pievērš tiem finanšu aktīviem, kas nebija ietverti nevienā iepriekš publicētā ieņēmumu sadales ziņojumā.
- 5.a *Atkāpjoties no 3. punkta, ārējais pārbaudītājs sagatavo pēcmisijas pārbaudes ziņojumu katram to emitentu ieņēmumu sadales ziņojumam, kuri saskaņā ar 6. pantu ieņēmumus sadala atbilstoši CapEx plānam. Ārējais pārbaudītājs jo īpaši ņem vērā, vai emitenti turpina ievērot CapEx plānu.***
6. Eiropas zaļo obligāciju emitenti 3., 4. un 5. punktā minētos ieņēmumu sadales ziņojumus ārējam pārbaudītājam iesniedz **90** dienu laikā pēc tā gada beigām, uz kuru attiecas ieņēmumu sadales ziņojumi. Pēcmisijas pārbaudes ziņojums ir jāpublisko 90 dienu laikā pēc ieņēmumu sadales ziņojuma saņemšanas.
7. Šā panta 3., 4. un 5. punktā minētajā pēcmisijas pārbaudes ziņojumā ietver visu turpmāk minēto:
 - (a) novērtējumu par to, vai, pamatojoties uz ārējam pārbaudītājam sniegto informāciju, emitents ieņēmumus no obligāciju emisijas ir sadalījis saskaņā ar 4. līdz 7.c pantu;
 - (b) novērtējumu par to, vai, pamatojoties uz ārējam pārbaudītājam sniegto informāciju, emitents ir ievērojis zaļo obligāciju faktu lapā norādīto ieņēmumu paredzēto izmantojumu;
 - (c) šīs regulas IV pielikumā izklāstītos elementus.
8. Ja ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā minētajiem nodokļu atvieglojumiem vai 4. panta 2. punkta d) apakšpunktā minētajām subsīdijām, pēcmisijas pārbaudes ziņojumā novērtē tikai noteikumu, saskaņā ar kuriem šie izdevumi vai pārvedumi ir veikti, atbilstību 4. līdz 7. pantam. ***Neatkarīga trešā persona veic ex ante ietekmes novērtējumu par šo ieņēmumu sadali, kam jāsniedz pozitīvs novērtējums par šādas sadales ietekmi un izmaksu efektivitāti. Ieņēmumu sadales efektivitāti ex post pārskata arī attiecīgās dalībvalsts valsts revidenti vai cita attiecīga publiska struktūra.***

10. pants

Ziņojums par Eiropas zaļo obligāciju ietekmi

1. Eiropas zaļo obligāciju emitenti pēc šādu obligāciju emisijas ieņēmumu pilnīgas sadales un vismaz **divas reizes** obligāciju darbības laikā sagatavo ziņojumu par Eiropas zaļo obligāciju ietekmi, izmantojot III pielikumā noteikto veidni.
2. ***Katrs*** ietekmes ziņojums ***attiecas uz vienu atsevišķu*** obligāciju. ***Vairākus ietekmes ziņojumus var publicēt kopīgi.***

- 2.a *Atkāpjoties no 10. panta 2. punkta, ziņojuma par Eiropas zaļo obligāciju ietekmi daļa par Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdali 5. pantā minētajam finanšu aktīvu portfelim var attiekties uz vairākām Eiropas zaļo obligāciju emisijām.*
- 2.b *Eiropas zaļo obligāciju emitenti var saņemt ārēja pārbaudītāja sagatavotu ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu. Šajā ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumā iekļauj visu turpmāk minēto:*
- (a) *novērtējumu par to, vai obligāciju emisija atbilst plašākai emitenta ilgtspējas stratēģijai;*
 - (b) *novērtējumu par ieņēmumu no obligāciju emisijas norādīto ietekmi uz ilgtspēju;*
 - (c) *šīs regulas IV pielikumā izklāstītos elementus.*

11. pants

Suverēni subjekti kā emitenti

Emitents, kas ir suverēns subjekts, pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojumu** pārbaudes ziņojumus var saņemt no ārēja pārbaudītāja vai no valsts revidenta, vai jebkuras citas publiskas struktūras, ko suverēnais subjekts pilnvarojis novērtēt atbilstību šai regulai. **Valsts revidentiem vai citām publiskām struktūrām, ko pilnvarojuši ārpusavienības suverēni emitenti, ir jāsaņem EVTI apstiprinājums saskaņā ar III sadaļas I nodaļu.**

12. pants

Eiropas zaļo obligāciju prospekts

1. Ja prospekts ir jāpublicē saskaņā ar Regulu (ES) 2017/1129, tajā — ja nepieciešams sniegt informāciju par ieņēmumu izmantojumu — skaidri norāda, ka Eiropas zaļā obligācija ir emitēta saskaņā ar šo regulu.
2. **Šīs regulas 8. panta 1. punkta a) apakšpunktā minētajā Eiropas zaļo obligāciju faktu lapā iekļauto informāciju pilnībā integrē šā panta 1. punktā minētajā prospektā, izmantojot šīs regulas I pielikumā noteiktu standartizētu veidni.**

12.a pants

Civiltiesiskā atbildība

1. **Dalībvalstis nodrošina, ka par 4. līdz 7. pantā paredzēto ieņēmumu sadali atbilstoši taksonomijai atbild emitents vai tā pārvaldes, vadības vai uzraudzības struktūras.**
2. **Dalībvalstis nodrošina, ka to normatīvos un administratīvos aktus par civiltiesisko atbildību piemēro personām, kas ir atbildīgas par jebkādiem zaudējumiem, kuri ieguldītājiem radušies saistībā ar šīs regulas 4. līdz 7. panta pārkāpumiem.**

13. pants

Publicēšana emitenta tīmekļa vietnē un paziņošana EVTI un valstu kompetentajām iestādēm

1. Eiropas zaļo obligāciju emitenti savā tīmekļa vietnē **un attiecīgā gadījumā to tirdzniecības vietu tīmekļa vietnēs, kurās tiek lūgta palīdzība tirdzniecībai**, atsevišķā **un pieejamā** iedaļā ar nosaukumu “Eiropas zaļās obligācijas” publicē un vismaz līdz

attiecīgo obligāciju dzēšanas termiņam bez maksas dara pieejamu visu turpmāk minēto informāciju:

- (a) pirms obligācijas emisijas — aizpildītu 8. pantā minēto Eiropas zaļo obligāciju faktu lapu;
- (b) pirms obligācijas emisijas — pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu saistībā ar 8. pantā minēto Eiropas zaļo obligāciju faktu lapu;
- (c) katru gadu līdz pilnībā tiek sadalīti ieņēmumi no attiecīgās Eiropas zaļās obligācijas emisijas, ne vēlāk kā trīs mēnešus pēc tā gada beigām, uz kuru tas attiecas — 9. pantā minēto Eiropas zaļo obligāciju gada ieņēmumu sadales ziņojumus;

(ca) attiecīgā gadījumā 6. pantā minēto CapEx plānu;

- (d) pēcemisijas pārbaudes ziņojumus saistībā ar 9. pantā minēto Eiropas zaļo obligāciju ieņēmumu sadales ziņojumiem;

- (e) ziņojumu par Eiropas zaļo obligāciju ietekmi, kas minēts 10. pantā;

(ea) attiecīgā gadījumā 10. pantā minētā Eiropas zaļo obligāciju ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu;

(eb) attiecīgā gadījumā 7.b pantā minēto informāciju.

- 2. Informāciju, kas ietverta 1. punkta a), c) un e) apakšpunktā minētajos dokumentos, sniedz šādā valodā vai valodās:

- (a) ja Eiropas zaļās obligācijas tiek piedāvātas publiski vai ir iekļautas biržas sarakstā tikai vienā dalībvalstī — valodā, ko akceptējusi attiecīgās dalībvalsts kompetentā iestāde, kā minēts šīs regulas 36. pantā;

- (b) ja Eiropas zaļās obligācijas tiek piedāvātas publiski vai ir iekļautas biržas sarakstā divās vai vairākās dalībvalstīs — vai nu valodā, ko akceptējusi katras dalībvalsts kompetentā iestāde, kā minēts šīs regulas 37. pantā, vai pēc emitenta izvēles valodā, ko parasti lieto starptautisko finanšu jomā.

- 3. Atkāpjoties no 2. punkta, ja Eiropas zaļās obligācijas prospekts ir jāpublicē saskaņā ar Regulu (ES) 2017/1129, 1. punkta a), c) un e) apakšpunktā minētajos dokumentos ietverto informāciju sniedz minētā prospekta valodā vai valodās.

- 4. Eiropas zaļo obligāciju emitenti bez liekas kavēšanās paziņo 36. pantā minētajai valsts kompetentajai iestādei par visu 1. punktā minēto dokumentu publicēšanu.

- 5. Eiropas zaļo obligāciju emitenti 30 dienu laikā paziņo EVTI par visu 1. punktā minēto dokumentu publicēšanu.

III sadaļa Eiropas zaļo obligāciju ārējie pārbaudītāji

I nodaļa Nosacījumi Eiropas zaļo obligāciju ārējā pārbaudītāja darbības sākšanai

14. pants **Reģistrācija**

1. Eiropas zaļo obligāciju ārējie pārbaudītāji pirms darbības sākšanas reģistrējas EVTI.
2. EVTI reģistrēti ārējie pārbaudītāji vienmēr atbilst 15. panta 2. punktā izklāstītajiem reģistrācijas nosacījumiem.
3. Šīs regulas III un IV sadaļa neattiecas uz valsts revidentiem un citām publiskām struktūrām, kuras suverēnie emitenti pilnvarojuši novērtēt atbilstību šai regulai.

15. pants **Eiropas zaļo obligāciju ārējā pārbaudītāja reģistrācijas pieteikums**

1. Eiropas zaļo obligāciju ārējā pārbaudītāja reģistrācijas pieteikumā ietver visu turpmāk minēto informāciju:
 - (a) pieteikuma iesniedzēja pilns nosaukums, juridiskā adrese Savienībā, pieteikuma iesniedzēja tīmekļa vietne un, ja pieejams, juridiskās personas identifikators (LEI);
 - (b) kontaktpersonas vārds, uzvārds un kontaktinformācija;
 - (c) pieteikuma iesniedzēja juridiskais statuss;
 - (d) pieteikuma iesniedzēja īpašumtiesību struktūra;
 - (da) dokuments, kurā iekļauta informācija par pieteikuma iesniedzēja uzņēmējdarbības plāniem un korporatīvās pārvaldības pasākumiem;**
 - (e) pieteikuma iesniedzēja augstākās vadības **un valdes** locekļu identitāte un **viņu dzīves apraksti, norādot vismaz viņu** kvalifikācijas, pieredzes un apmācības līmeni;
 - (f) analītiķu, darbinieku un citu personu, kas tieši iesaistītas novērtēšanas darbībās, skaits un viņu pieredzes un apmācības līmenis, **kas, veicot ārējas pārbaudes vai sniedzot līdzīgus pakalpojumus, iegūts pirms darba pieteikuma iesniedzēja labā un šā darba laikā;**
 - (g) apraksts par procedūrām un metodoloģijām, ko pieteikuma iesniedzējs īsteno, lai izdotu 8. pantā minētos pirmsemisijas pārbaudes ziņojumus, 9. pantā minētos pēcemisijas pārbaudes ziņojumus **un 10. pantā minētos ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumus;**
 - (h) politikas vai procedūras, ko pieteikuma iesniedzējs īsteno, lai identificētu, **novērstu vai pārvaldītu un pārredzamā veidā atklātu jebkādu faktiskus vai iespējamus** 27. pantā minētos interešu konfliktus;

- (i) attiecīgā gadījumā dokumenti un informācija saistībā ar jebkādu ■ vienošanos par ārpakalpojumu izmantošanu attiecībā uz ārējā pārbaudītāja darbībām, uz kurām attiecas šī regula, tostarp informācija par struktūrām, kas uzņemas ārpakalpojumu funkcijas;
 - (j) attiecīgā gadījumā informācija par citām pieteikuma iesniedzēja veiktajām darbībām.
2. EVTI pieteikuma iesniedzēju reģistrē kā ārējo pārbaudītāju tikai tad, ja ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:
- (a) pieteikuma iesniedzēja augstākā vadība **un valde** ir:
 - (i) ar pietiekami labu reputāciju, **ko cita starpā apliecina juridiskā dokumentācija un tas, ka nav bijuši profesionālās nolaidības gadījumi**;
 - (ii) pietiekami prasmīga, lai nodrošinātu, ka pieteikuma iesniedzējs var veikt saskaņā ar šo regulu ārējiem pārbaudītājiem noteiktos uzdevumus;
 - (iii) ar pietiekamu profesionālo kvalifikāciju;
 - (iv) pieredzējusi **virknē šādu darbību**: kvalitātes nodrošināšanas, kvalitātes kontroles, pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojumu** pārbaudes ziņojumu gatavošanā, **otras puses atbilstības atzinumu sniegšanas** un finanšu pakalpojumu jomā;
 - (b) novērtēšanas darbībās tieši iesaistīto analītiķu, darbinieku un citu personu skaits un viņu pieredzes un apmācības līmenis ir pietiekams, lai veiktu saskaņā ar šo regulu ārējiem pārbaudītājiem noteiktos uzdevumus;
 - (c) iekšējā kārtība, kas ieviesta, lai nodrošinātu atbilstību šīs iedaļas II nodaļas prasībām, ir atbilstīga un efektīva.
3. EVTI 20 darbdienu laikā no pieteikuma saņemšanas izvērtē, vai pieteikums ir pilnīgs. Ja pieteikums nav pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam un nosaka termiņu, kurā pieteikuma iesniedzējam jāsniedz papildu informācija. **EVTI 20 darbdienu laikā pēc šīs papildu informācijas saņemšanas izvērtē, vai pieteikums ir pilnīgs.**
- Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.
4. EVTI pieteikuma iesniedzēju reģistrē vai atsakās to reģistrēt 45 darbdienu laikā pēc pilnīga pieteikuma saņemšanas.
- EVTI pirmajā daļā minēto laikposmu var pagarināt par 15 darbdienu, ja pieteikuma iesniedzējs plāno izmantot ārpakalpojumus, lai veiktu **dažas** savas ārējā pārbaudītāja darbības.
- EVTI rakstiski paziņo pieteikuma iesniedzējam par tā kā ārēja pārbaudītāja reģistrāciju vai par atteikumu reģistrēt pieteikuma iesniedzēju. Lēmumu par reģistrāciju vai reģistrācijas atteikumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darbdienu laikā pēc tā pieņemšanas.
5. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precīzē šā panta 2. punkta a) un b) apakšpunktā minētos kritērijus.
- Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, pieņemot pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu.

6. EVTI izstrādā īstenošanas tehnisko standartu projektu, kurā nosaka standarta veidlapas, veidnes un procedūras 1. punktā minētās informācijas sniegšanai.

Izstrādājot īstenošanas tehnisko standartu projektu, EVTI ņem vērā digitālos reģistrācijas līdzekļus.

Minēto īstenošanas tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisija ir pilnvarota pieņemt šā punkta pirmajā daļā minētos īstenošanas tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 15. pantu.

16. pants

Būtiskas izmaiņas, kas attiecas uz reģistrāciju

1. Ārējais pārbaudītājs paziņo EVTI par jebkādam būtiskām izmaiņām informācijā, kas sniegta saskaņā ar 15. panta 1. punktu, vai faktos, kuri attiecas uz 15. panta 1. punktā minēto informāciju, pirms šādas izmaiņas tiek īstenotas.

EVTI analizē šīs būtiskās izmaiņas. Ja EVTI iebilst pret šādām būtiskām izmaiņām, tā ārējo pārbaudītāju informē **45 darbdien** laikā pēc minēto izmaiņu paziņošanas un norāda iebilduma iemeslus. Pirmajā daļā minētās izmaiņas var īstenot vienīgi tad, ja EVTI minētajā laikposmā neiebilst pret šīm izmaiņām.

2. EVTI izstrādā īstenošanas tehnisko standartu projektu, kurā nosaka standarta veidlapas, veidnes un procedūras 1. punktā minētās informācijas sniegšanai.

Izstrādājot īstenošanas tehnisko standartu projektu, EVTI ņem vērā digitālos reģistrācijas līdzekļus.

Minēto īstenošanas tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 24 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisija ir pilnvarota pieņemt šā punkta pirmajā daļā minētos īstenošanas tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 15. pantu.

17. pants

Valodu režīms

Ārējais pārbaudītājs 15. pantā minēto reģistrācijas pieteikumu iesniedz jebkurā no Savienības iestāžu oficiālajām valodām. Regulu Nr. 1 (1958. gada 15. aprīlis), ar ko nosaka Eiropas Ekonomikas kopienā lietojamās valodas¹⁹, *mutatis mutandis* piemēro jebkurai citai EVTI un ārējo pārbaudītāju un to darbinieku saziņai.

II nodaļa

Organizatoriskās prasības, procesi un dokumenti, kas attiecas uz pārvaldību

¹⁹ OV L7, 6.10.1958., 385./58. lpp.

18. pants
Vispārēji principi

1. Ārējie pārbaudītāji izmanto piemērotas sistēmas, resursus un procedūras, lai izpildītu savus pienākumus saskaņā ar šo regulu.
2. Ārējie pārbaudītāji uzrauga un novērtē savu saskaņā ar šo regulu izveidoto sistēmu, resursu un procedūru atbilstību un efektivitāti vismaz reizi gadā un veic atbilstīgus pasākumus, lai novērstu jebkādas trūkumus.
3. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē 1. un 2. punktā minēto ārējo pārbaudītāju sistēmu, resursu, mehānismu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 36 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

19. pants
Augstākā vadība

1. Ārējā pārbaudītāja augstākā vadība **un valde** nodrošina **vai pārrauga** visu turpmāk minēto:
 - (a) ārējā pārbaudītāja pārdomātu un piesardzīgu pārvaldību;
 - (b) novērtēšanas darbību neatkarību;
 - (c) **jebkādu faktisku vai iespējamu** interešu konfliktu pienācīgu konstatēšanu **un novēršanu vai** risināšanu un publiskošanu **pārredzamā veidā**;
 - (d) ārējā pārbaudītāja nepārtrauktu atbilstību šīs regulas prasībām.
2. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē 1. punkta a) **un c)** apakšpunktā minētās ārējā pārbaudītāja pārdomātās un piesardzīgās pārvaldības novērtēšanai.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

20. pants
Ārējo pārbaudītāju analītiķi un darbinieki

1. Ārējie pārbaudītāji nodrošina, ka viņu analītiķiem un darbiniekiem, kā arī jebkurai citai fiziskai personai, kuras pakalpojumi tiek nodoti viņu rīcībā vai kontrolē un kura

ir iesaistīta novērtēšanas darbībās, ir nepieciešamās zināšanas un pieredze uzticēto pienākumu veikšanai.

2. Ārējie pārbaudītāji nodrošina, ka 1. punktā minētajām personām nav atļauts sākt sarunas vai piedalīties sarunās par maksām vai maksājumiem ne ar vienu novērtējamo struktūru, ar to saistītu trešo personu vai jebkuru personu, kuru ar novērtējamo struktūru tieši vai netieši saista kontrole.
3. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē 1. punktā minēto personu zināšanu un pieredzes atbilstību.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

21. pants

Atbilstības uzraudzītājs

1. Ārējie pārbaudītāji izveido un uztur pastāvīgu un efektīvu atbilstības uzraudzītāja amatu, **kurš darbojas neatkarīgi. Atbilstības uzraudzītājs uzrauga, konsultē un ziņo par ārējā pārbaudītāja un tā darbinieku atbilstību** saskaņā ar šo regulu **noteiktajiem ārējā pārbaudītāja pienākumiem.**
2. Ārējie pārbaudītāji nodrošina, ka:
 - (a) atbilstības uzraudzītājam ir **pilnvaras** pienācīgai un neatkarīgai savu pienākumu pildīšanai;
 - (b) atbilstības uzraudzītājam ir vajadzīgie resursi un kompetence, kā arī piekļuve visai attiecīgajai informācijai;
 - (c) atbilstības uzraudzītājs nepārrauga un nenovērtē pats savas darbības;
 - (d) atbilstības uzraudzītājs nesāņem atlīdzību saistībā ar ārējā pārbaudītāja darbības rezultātiem.
3. Atbilstības uzraudzītāja konstatējumus dara pieejamus vai nu uzraudzības struktūrai, vai attiecīgā gadījumā ārējā pārbaudītāja administratīvajai struktūrai.
4. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē, vai atbilstības uzraudzītājam ir **pilnvaras**, lai saskaņā ar 2. punkta a) apakšpunktu pienācīgi un neatkarīgi pildītu savus pienākumus, un kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē, vai atbilstības uzraudzītājam saskaņā ar 2. punkta b) apakšpunktu ir vajadzīgie resursi, kompetence un piekļuve visai attiecīgajai informācijai.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 24 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

22. pants

Iekšējās politikas nostādnes un procedūras

1. Ārējie pārbaudītāji pieņem un īsteno iekšējās pienācīgas pārbaudes politikas nostādnes un procedūras, ar kurām nodrošina, ka viņu uzņēmējdarbības intereses nemazina novērtēšanas darbību neatkarību vai precizitāti.
2. Ārējie pārbaudītāji pieņem un īsteno pārdomātas administratīvās un grāmatvedības procedūras, iekšējās kontroles mehānismus un efektīvus kontroles un drošības pasākumus attiecībā uz informācijas apstrādes sistēmām.
3. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem attiecībā uz 2. punktā minētajām informācijas apstrādes sistēmām novērtē pārdomātas administratīvās un grāmatvedības procedūras, iekšējās kontroles mehānismus un efektīvus kontroles un drošības pasākumus.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 24 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

23. pants

Pirmsemisijas, pēcemisijas un ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumos izmantotās novērtēšanas metodoloģijas un informācija

1. Ārējie pārbaudītāji pieņem un īsteno pasākumus, lai nodrošinātu, ka to 8. pantā minētie pirmsemisijas pārbaudes, 9. pantā minētie pēcemisijas pārbaudes **un 10. pantā minētie ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumi** ir **balstīti** uz rūpīgu visas tās informācijas analīzi, kas viņiem ir pieejama un kas saskaņā ar viņu **pārredzamām un publiski pieejamām** metodoloģijām ir būtiska analīze.
 - 1a. **Ārējie pārbaudītāji dara publiski pieejamas:**
 - (a) **metodoloģijas, ko tie izmanto novērtēšanas darbībās pirmsemisijas pārbaudēs, kā minēts 8. pantā;**
 - (b) **pēcemisijas pārbaudžu ziņojumus, kā minēts 9. pantā, kā arī**
 - (c) **ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumus, kā minēts 10. pantā.**
2. Gatavojot pirmsemisijas, pēcemisijas vai **ietekmes ziņojumu** pārbaudes ziņojumus, ārējie pārbaudītāji izmanto pietiekami kvalitatīvu informāciju no uzticamiem avotiem.
3. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē, vai 2. punktā minētā informācija ir pietiekami kvalitatīva un vai 2. punktā minētie avoti ir uzticami.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 24 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

24. pants

Kļūdas novērtēšanas metodoloģijās vai to piemērošanā

1. Ja ārējie pārbaudītāji uzzina par tādām kļūdām to novērtēšanas metodoloģijās vai to piemērošanā, kuras būtiski ietekmē 8. pantā minēto pirmsemisijas pārbaudes, 9. pantā minēto pēcemisijas pārbaudes **vai 10. pantā minēto ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu**, tie nekavējoties informē EVTI un skartos Eiropas zaļo obligāciju emitentus un izskaidro šīs kļūdas.
2. Ārējie pārbaudītāji **savlaicīgi novērš kļūdas un** 1. punktā minētās kļūdas publicē savās tīmekļa vietnēs, vajadzības gadījumā **pēc iespējas drīzāk** pievienojot pārstrādātu **un labotu** pirmsemisijas, pēcemisijas **vai ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumu. Pārstrādātajos dokumentos norāda izmaiņu iemeslus.

25. pants

Ārpakalpojumu izmantošana

1. Ārējie pārbaudītāji, kas savas novērtēšanas darbības **daļēji** nodod ārpakalpojumā trešām personām pakalpojumu sniedzējām, nodrošina, ka ikvienai šādai trešai personai pakalpojumu sniedzējai ir spēja un kapacitāte minētās novērtēšanas darbības veikt uzticami un profesionāli. Minētie ārējie pārbaudītāji arī nodrošina, ka ārpakalpojumu izmantošana būtiski neietekmē viņu iekšējās kontroles kvalitāti un EVTI spēju uzraudzīt minēto ārējo pārbaudītāju atbilstību šai regulai.
2. **Ārējo pārbaudītāju lēmums novērtēšanas darbības daļēji nodot ārpakalpojumā, kā minēts 1. punktā, ir pienācīgi pamatots.** Ārējie pārbaudītāji ārpakalpojumā nenodod **ne visas savas novērtēšanas darbības, ne** atbilstības uzraudzību.
3. Ārējie pārbaudītāji paziņo EVTI par tām novērtēšanas darbībām, kurām tiks izmantoti ārpakalpojumi, tostarp norādot, kādi cilvēkresursi un tehniskie resursi ir vajadzīgi, lai veiktu katru no minētajām darbībām. **EVTI 30 dienu laikā pēc paziņojuma saņemšanas datuma apstiprina vai noraida ārpakalpojumu izmantošanu. EVTI noraida ārpakalpojumu izmantošanu, ja tā uzskata, ka ārējais pārbaudītājs neatbilst 1., 2. vai 4. punkta prasībām.**
4. Ārējie pārbaudītāji, kas novērtēšanas darbībām izmanto ārpakalpojumus, nodrošina, ka šāda ārpakalpojumu izmantošana nemazina vai neapgrūtina viņu spēju pildīt ārējā pārbaudītāja augstākās vadības vai pārvaldības struktūras locekļu pienākumus vai funkcijas.
5. Ārējie pārbaudītāji nodrošina, ka trešās personas pakalpojumu sniedzēji **efektīvi** sadarbojas ar EVTI **un pilnībā izpilda jebkādas EVTI uzraudzības pieprasījumus** saistībā ar jebkādam ārpakalpojumā nodotajām novērtēšanas darbībām.
6. Ārējie pārbaudītāji saglabā atbildību par visām ārpakalpojumā nodotajām darbībām un ievieš organizatoriskus pasākumus, lai nodrošinātu:
 - (a) ka tie novērtē, vai trešās personas pakalpojumu sniedzējas ārpakalpojumā nodotās novērtēšanas darbības veic efektīvi un saskaņā ar piemērojamiem Savienības un valstu tiesību aktiem un normatīvām prasībām un atbilstīgi novēršot konstatētās darbību neizpildes;
 - (b) jebkādu potenciālu risku apzināšanu saistībā ar ārpakalpojumā nodotajām novērtēšanas darbībām;

- (c) ārpakalpojumā nodoto novērtēšanas darbību pienācīgu periodisku uzraudzību;
- (d) pienācīgas kontroles procedūras attiecībā uz ārpakalpojumā nodotajām novērtēšanas darbībām, tostarp ārpakalpojumā nodoto novērtēšanas darbību un jebkādu iespējamu risku efektīvu uzraudzību trešās personas pakalpojumu sniedzējas ietvaros;
- (e) atbilstīgu ārpakalpojumā nodoto novērtēšanas darbību saimnieciskās darbības nepārtrauktību.

Šā punkta e) apakšpunkta nolūkā ārējie pārbaudītāji iegūst informāciju par trešo personu pakalpojumu sniedzēju saimnieciskās darbības nepārtrauktības pasākumiem, novērtē to kvalitāti un vajadzības gadījumā pieprasa šādu pasākumu uzlabojumus.

7. EVTI izstrādā regulatīvu tehnisko standartu projektu, ar ko nosaka:

- (a) kritērijus, saskaņā ar kuriem novērtē trešo personu pakalpojumu sniedzēju spēju un kapacitāti ticami un profesionāli veikt novērtēšanas darbības;
- (b) kritērijus, lai nodrošinātu, ka novērtēšanas darbību veikšana būtiski neietekmē ārējo pārbaudītāju iekšējās kontroles kvalitāti vai EVTI spēju uzraudzīt ārējo pārbaudītāju atbilstību šai regulai, **tostarp iespējamus ierobežojumus attiecībā uz novērtēšanas darbībām, kas nododamas ārpakalpojumā.**

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc šīs regulas stāšanās spēkā].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

26. pants

Prasības attiecībā uz dokumentācijas uzglabāšanu

1. Ārējie pārbaudītāji pienācīgi uzglabā visu turpmāk minēto:

- (a) informāciju par to personu identitāti, kuras piedalās 8. pantā minēto pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, 9. pantā minēto pēcemisijas pārbaudes ziņojumu **un 10. pantā minēto ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu** noteikšanā un apstiprināšanā, un datumu, kurā tika pieņemti lēmumi apstiprināt pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumus;
- (b) dokumentāciju par izveidotajām procedūrām un metodoloģijām, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai veiktu pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojuma** pārbaudes un sagatavotu pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumus;
- (c) iekšējos dokumentus, tostarp publiski nepieejamu informāciju un darba dokumentus, ko izmanto jebkādu publicētu pirmsemisijas, pēcemisijas **vai ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumu pamatā;
- (d) ierakstus par procedūrām un pasākumiem, ko ārējie pārbaudītāji īsteno, lai nodrošinātu atbilstību šai regulai;
- (e) ar novērtēšanas darbībām saistītās iekšējās un ārējās saziņas dokumentu kopijas, tostarp ārējā pārbaudītāja un tā darbinieku saņemto un nosūtīto elektroniskās saziņas dokumentu kopijas, kas attiecas uz novērtēšanas darbībām.

2. Šā panta 1. punktā minētos ierakstus un dokumentus glabā piecus gadus un pēc pieprasījuma dara pieejamus EVTI.
3. Ja EVTI saskaņā ar 51. panta 1. punktu ir atsaukusi ārējā pārbaudītāja reģistrāciju, minētais ārējais pārbaudītājs nodrošina, ka ieraksti un dokumenti tiek glabāti vēl piecus gadus. Ierakstus un dokumentus, kuros izklāstītas ārējā pārbaudītāja un Eiropas zaļās obligācijas emitenta attiecīgās tiesības un pienākumi saskaņā ar līgumu par novērtēšanas pakalpojumu sniegšanu, glabā tik ilgi, kamēr pastāv attiecības ar šo emitentu.

27. pants

Interesešu konflikti un informācijas konfidencialitāte

1. Ārējie pārbaudītāji pārredzamā veidā identificē, novērš, pārvalda un atklāj visus faktiskos vai potenciālos interesešu konfliktus neatkarīgi no tā, vai minētais interesešu konflikts skar viņu analītiķus, darbiniekus, **akcionārus**, jebkuru personu, kas ir līgumiski saistīta ar ārējiem pārbaudītājiem un ir tieši iesaistīta novērtēšanas darbībās, vai personas, kuras apstiprina pirmsemisijas, pēcmisijas **un ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumus.

Šajā regulā termins “akcionārs” ietver faktiskos īpašniekus, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas (ES) 2015/849²⁰ 3. panta 6. punktā.

2. **Par maksām**, ko ārējie pārbaudītāji iekasē par novērtēšanas pakalpojumiem, pārbaudītājs un emitents vienojas **pirms pirmsemisijas, pēcmisijas un ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumiem, un tās** nav atkarīgas no pirmsemisijas, pēcmisijas **vai ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumiem vai no jebkāda cita veiktā darba rezultāta vai iznākuma.
3. Analītiķiem, ārējā pārbaudītāja darbiniekiem un jebkurai citai personai, kas līgumiski saistīta ar ārējiem pārbaudītājiem un ir tieši iesaistīta novērtēšanas darbībās, ir pienākums glabāt dienesta noslēpumu.
4. Ārējie pārbaudītāji nodrošina, ka viņu analītiķi un darbinieki vai jebkura cita fiziska persona, kas līgumiski saistīta ar ārējiem pārbaudītājiem un ir tieši iesaistīta novērtēšanas darbībās:
 - (a) veic visus saprātīgos pasākumus, lai aizsargātu ārējā pārbaudītāja īpašumu un tā rīcībā esošos ierakstus no krāpšanas, zādzības vai ļaunprātīgas izmantošanas, ņemot vērā uzņēmējdarbības būtību, apjomu un sarežģītību un novērtēšanas darbību būtību un klāstu;
 - (b) nevienai personai, izņemot emitentu, kurš pieprasījis ārējā pārbaudītāja novērtējumu, neatklāj nekādu informāciju par pirmsemisijas, pēcmisijas **vai ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumiem vai iespējamiem turpmākām pirmsemisijas, pēcmisijas **vai ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumiem;
 - (c) neizmanto konfidenciālo informāciju un nedalās ar to citos nolūkos, kā tikai novērtēšanas darbību veikšanai.

²⁰ *Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva (ES) 2015/849 (2015. gada 20. maijs) par to, lai nepieļautu finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanai vai teroristu finansēšanai, un ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 648/2012 un atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2005/60/EK un Komisijas Direktīvu 2006/70/EK (OV L 141, 5.6.2015., 73. lpp.).*

4a. *Ārējais pārbaudītājs nesniedz ziņojumu šādos apstākļos:*

- (a) *ārējam pārbaudītājam vai jebkurai 1. punktā minētajai personai tieši vai netieši pieder vērtējamās struktūras vai saistītās trešās personas finanšu instrumenti vai tam ir jebkāda cita tieša vai netieša īpašumtiesību daļa minētajā vienībā vai pusē, kas nav līdzdalība diversificētās kolektīvo investīciju shēmās, tostarp pārvaldītos fondos, piemēram, pensiju fondos vai dzīvības apdrošināšanā;*
- (b) *ārējā pārbaudītāja akcionāram vai loceklim, kuram pieder 10 % vai vairāk no minētā pārbaudītāja kapitāla vai balsstiesībām vai kurš citādi spēj būtiski ietekmēt pārbaudītāja uzņēmējdarbību, pieder 10 % vai vairāk no vērtējamās struktūras vai saistītās trešās personas kapitāla vai balsstiesībām vai jebkāda cita īpašumtiesību daļa minētajā vērtējamajā struktūrā vai trešā personā, izņemot līdzdalību diversificētās kolektīvo investīciju shēmās un pārvaldītos fondos, piemēram, pensiju fondos vai dzīvības apdrošināšanā, kas neļauj akcionāram vai ārējā pārbaudītāja loceklim būtiski ietekmēt shēmas uzņēmējdarbību;*
- (c) *ārējā pārbaude attiecas uz vērtējamo struktūru vai saistītu trešo personu, kuru ar ārējo pārbaudītāju tieši vai netieši saista kontrole;*
- (d) *ārējā pārbaude attiecas uz vērtējamo struktūru vai saistītu trešo personu, kurai pieder 10 % vai vairāk no minētā ārējā pārbaudītāja kapitāla vai balsstiesībām;*
- (e) *šā panta 1. punktā minētā persona ir vērtējamās struktūras administratīvās valdes vai uzraudzības padomes loceklis vai saistīta trešā persona;*
- (f) *ārējā pārbaudītāja akcionārs vai loceklis, kam pieder 10 % vai vairāk no minētā ārējā pārbaudītāja kapitāla vai balsstiesībām vai kas citādi spēj būtiski ietekmēt ārējā pārbaudītāja darījumdarbību, ir vērtējamās struktūras vai saistītās trešās personas administratīvās valdes vai uzraudzības padomes loceklis; vai*
- (g) *reitinga analītiķim, kas piedalījies pārskatīšanas iznākuma noteikšanā, vai personai, kas apstiprinājusi pārskatīšanu, ir bijušas attiecības ar pārbaudīto struktūru vai saistītu trešo personu, kas varētu radīt interešu konfliktu.*

Ārējais pārbaudītājs nekavējoties paziņo EVTI, ja uz notiekošu pārbaudi attiecas kāds no pirmajā daļā minētajiem apstākļiem.

28. pants

Citu pakalpojumu sniegšana

Ārējie pārbaudītāji, kas sniedz pakalpojumus, kuri nav novērtēšanas darbības, nodrošina, ka šie citi pakalpojumi nerada interešu konfliktus ar Eiropas zaļo obligāciju novērtēšanas darbībām. Šādi ārējie pārbaudītāji savos pirmsemisijas, pēcemisijas **un ietekmes ziņojuma** pārbaudes ziņojumos atklāj informāciju par jebkādiem citiem pakalpojumiem, kas sniegti novērtētajai struktūrai vai jebkurai saistītai trešai personai.

Pirmajā daļā minētās novērtēšanas darbības uzskata par Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014²¹ 5. panta 1. punktā minētajiem ar revīziju nesaisītiem pakalpojumiem. Šādas novērtēšanas darbības neietilpst tās pašas regulas 5. panta 3. punktā

²¹ *Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 537/2014 (2014. gada 16. aprīlis) par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK (OV L 158, 27.5.2014., 77. lpp.).*

paredzēto atkāpju darbības jomā attiecībā uz dažu ar revīziju nesaisītu pakalpojumu sniegšanu.

III nodaļa

Pirmsemisijas, pēcemisijas un ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumi

29. pants

Atsauces uz EVTI vai citām kompetentajām iestādēm

Pirmsemisijas, pēcemisijas vai ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumos ārējie pārbaudītāji neatsaucas uz EVTI vai jebkuru kompetento iestādi veidā, kas varētu norādīt vai likt domāt, ka EVTI vai jebkura kompetentā iestāde apstiprina vai atzinīgi novērtē šā ārējā pārbaudītāja attiecīgo pārbaudes ziņojumu vai jebkādas novērtēšanas darbības.

30. pants

Pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, pēcemisijas pārbaudes ziņojumu un ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu publicēšana

1. Ārējie pārbaudītāji savās tīmekļa vietnēs **un tās tirdzniecības vietas tīmekļa vietnē, kurā emitents lūdz pielaidi tirdzniecībai**, publicē un bez maksas dara pieejamu visu turpmāk minēto informāciju:
 - (a) atsevišķā iedaļā ar nosaukumu “Eiropas zaļo obligāciju standarts: pirmsemisijas pārbaudes ziņojumi” — to izdotos pirmsemisijas pārbaudes ziņojumus;
 - (b) atsevišķā iedaļā ar nosaukumu “Eiropas zaļo obligāciju standarts: pēcemisijas pārbaudes ziņojumi” — to izdotos pēcemisijas pārbaudes ziņojumus.
 - (c) **atsevišķā iedaļā ar nosaukumu “Eiropas zaļo obligāciju standarts: ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumi” — to izdotos ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumus.**
2. Šā panta 1. punkta a) apakšpunktā minētos pirmsemisijas pārbaudes ziņojumus dara publiski pieejamus saprātīgā laikposmā pirms attiecīgās Eiropas zaļās obligācijas publiskā piedāvājuma sākuma vai pielaišanas tirdzniecībai.
3. Šā panta 1. punkta b) apakšpunktā minētos pēcemisijas pārbaudes ziņojumus nekavējoties dara publiski pieejamus pēc tam, kad ārējais pārbaudītājs ir novērtējis ieņēmumu sadales ziņojumus.
- 3a. **Šā panta 1. punkta c) apakšpunktā minētos ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumus nekavējoties dara publiski pieejamus pēc tam, kad ārējais pārbaudītājs ir novērtējis ietekmes ziņojumus.**
4. Šā panta 1. punkta a) apakšpunktā minētie pirmsemisijas pārbaudes ziņojumi, 1. punkta b) apakšpunktā minētie pēcemisijas pārbaudes ziņojumi **un 1. punkta c) apakšpunktā minētie ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumi** pēc to publicēšanas ārējā pārbaudītāja tīmekļa vietnē ir publiski pieejami vismaz līdz obligācijas dzēšanas termiņam.

5. Ārējie pārbaudītāji, kas nolemj pārtraukt pirmsemisijas pārbaudes, pēcmisijas pārbaudes *vai ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumu* sniegšanu, nekavējoties pēc šāda lēmuma pieņemšanas sniedz informāciju par minētā lēmuma iemesliem 1. punkta a), b) *un c)* apakšpunktā minētajās iedaļās.

IV nodaļa

Trešo valstu ārējo pārbaudītāju sniegtie pakalpojumi

31. pants *Vispārīgi noteikumi*

1. Trešās valsts ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo regulu var sniegt savus pakalpojumus emitentiem, kas emitē Eiropas zaļās obligācijas, ja minētais trešās valsts ārējais pārbaudītājs ir reģistrēts trešo valstu ārējo pārbaudītāju reģistrā, ko EVTI uztur saskaņā ar 59. pantu.
 - 1.a ***EVTI pirmajā daļā minēto laikposmu var pagarināt par 15 darbdienu gadījumos, kad pieteikuma iesniedzējs trešās valsts ārējais pārbaudītājs plāno izmantot ārpalpojumus, lai veiktu savas ārējā pārbaudītāja darbības.***
2. EVTI trešās valsts ārējo pārbaudītāju, kurš atbilstīgi 1. punktam ir pieteicies saskaņā ar šo regulu sniegt ārējā pārbaudītāja pakalpojumus visā Savienībā, reģistrē tikai tad, ja ir izpildīti šādi nosacījumi:
 - (a) Komisija ir pieņēmusi lēmumu atbilstīgi 32. panta 1. punktam;
 - (b) trešās valsts ārējais pārbaudītājs ir reģistrēts vai pilnvarots sniegt Savienībā sniedzamus ārējās pārbaudes pakalpojumus un tam piemēro efektīvu uzraudzību un izpildi, kas nodrošina pilnīgu atbilstību minētajā trešā valstī piemērojamajām prasībām;
 - (c) saskaņā ar 32. panta 3. punktu ir noslēgtas vienošanās par sadarbību.
3. Ja trešās valsts ārējais pārbaudītājs ir reģistrēts saskaņā ar šo pantu, tam neizvirza nekādas papildu prasības attiecībā uz šīs regulas darbības jomā esošajiem jautājumiem.
4. Šā panta 1. punktā minētais trešās valsts ārējais pārbaudītājs iesniedz pieteikumu EVTI pēc tam, kad Komisija ir pieņēmusi 32. pantā minēto lēmumu, nosakot, ka tiesiskā un uzraudzības sistēma trešā valstī, kurā reģistrēts vai kurā darboties atļauts trešās valsts ārējam pārbaudītājam, ir līdzvērtīga 32. panta 1. punktā minētajām prasībām.
5. Trešās valsts ārējais pārbaudītājs iesniedz pirmajā daļā minēto pieteikumu, izmantojot 15. pantā minētās veidlapas un veidnes.
6. Trešās valsts ārējais pārbaudītājs, kas iesniedzis pieteikumu, sniedz EVTI visu informāciju, kas nepieciešama tā reģistrēšanai.
7. EVTI 20 darbdienu laikā pēc pieteikuma saņemšanas izvērtē, vai pieteikums ir pilnīgs. Ja pieteikums nav pilnīgs, EVTI nosaka termiņu, līdz kuram trešās valsts ārējam pārbaudītājam, kas to iesniedz, jānodrošina papildu informācija.
8. Reģistrācijas lēmumu pamato ar šā panta 2. punktā izklāstītajiem nosacījumiem.

9. EVTI 45 darbdienu laikā no pilnīga pieteikuma iesniegšanas rakstiski informē trešās valsts ārējo pārbaudītāju, kas iesniedzis pieteikumu, nosūtot pilnībā pamatotu paskaidrojumu par to, vai reģistrācija ir apstiprināta vai noraidīta.
10. Pirms jebkādu pakalpojumu sniegšanas Savienībā iedibinātiem Eiropas zaļo obligāciju emitentiem, trešo valstu ārējie pārbaudītāji, kas sniedz pakalpojumus saskaņā ar šo pantu, piedāvā jebkādos ar minētajiem pakalpojumiem saistītos strīdus nodot dalībvalsts tiesas vai šķīrējtiesas jurisdikcijā.

32. pants ***Atbilstības lēmums***

1. Komisija attiecībā uz trešo valsti var pieņemt lēmumu, kurā nosaka, ka minētās trešās valsts tiesiskais un uzraudzības regulējums nodrošina, ka šajā trešā valstī reģistrēti vai atļauju saņēmuši ārējie pārbaudītāji atbilst juridiski saistošām organizatoriskās un darījumdarbības prakses prasībām, kurām ir līdzvērtīga ietekme kā prasībām, kas noteiktas šajā regulā un saskaņā ar šo regulu pieņemtajos īstenošanas pasākumos, un ka minētās trešās valsts tiesiskais regulējums paredz efektīvu līdzvērtīgu sistēmu to ārējo pārbaudītāju atzīšanai, kuri reģistrēti vai saņēmuši atļauju saskaņā ar trešās valsts tiesisko regulējumu.
2. Trešās valsts organizatoriskās un darījumdarbības prakses sistēmu var uzskatīt par tādu, kas rada līdzvērtīgu ietekmi, ja šī sistēma atbilst visiem šiem nosacījumiem:
 - (a) struktūrām, kas sniedz ārējās pārbaudes pakalpojumus šajā trešā valstī, ir jāreģistrējas vai jāsaņem atļauja, un tām piemēro pastāvīgu efektīvu uzraudzību un izpildi;
 - (b) struktūrām, kas sniedz ārējās pārbaudes pakalpojumus, piemēro pietiekamas organizatoriskās prasības iekšējās kontroles funkciju jomā; kā arī
 - (c) struktūrām, kas sniedz ārējās pārbaudes pakalpojumus, piemēro pienācīgus uzņēmējdarbības veikšanas noteikumus.
3. EVTI noslēdz vienošanās par sadarbību ar attiecīgajām kompetentajām iestādēm trešās valstīs, kuru tiesiskā un uzraudzības sistēma saskaņā ar šā panta 1. punktu ir atzīta par faktiski līdzvērtīgu. Šādās vienošanās precizē visus turpmāk minētos aspektus:
 - (a) mehānismu, ko izmanto informācijas apmaiņai starp EVTI un attiecīgo trešo valstu kompetentajām iestādēm, tostarp piekļuvi visai tai informācijai par trešo valstu ārējiem pārbaudītājiem, kas reģistrēti vai saņēmuši atļauju trešā valstī, kuru pieprasa EVTI;
 - (b) mehānismu tūlītējai paziņojuma nosūtīšanai EVTI, ja trešās valsts kompetentā iestāde uzskata, ka trešās valsts ārējais pārbaudītājs, kuru tā pārrauga un kuru EVTI ir reģistrējusi 59. pantā minētajā reģistrā, pārkāpj tā atļaujas nosacījumus vai citus tiesību aktus, kuri tam jāievēro;
 - (c) procedūras uzraudzības darbību veikšanai, tostarp nepieciešamības gadījumā — pārbaudes uz vietas.
4. Trešās valsts ārējais pārbaudītājs, kas iedibināts valstī, kuras tiesiskais un uzraudzības regulējums saskaņā ar 1. punktu ir atzīts par faktiski līdzvērtīgu, un kas ir reģistrēts 59. pantā minētajā reģistrā, spēj sniegt reģistrācijā ietvertos pakalpojumus Eiropas zaļo obligāciju emitentiem visā Savienībā.

5. Ja Komisija attiecībā uz minēto trešo valsti atsauc savu 1. punktā noteikto lēmumu, trešās valsts ārējais pārbaudītājs vairs neizmanto 31. pantā paredzētās tiesības.

33. pants

Trešās valsts ārējā pārbaudītāja reģistrācijas atsaukšana

1. EVTI trešās valsts ārējā pārbaudītāja reģistrāciju saskaņā ar 59. pantu izveidotajā reģistrā atsauc, ja ir izpildīts viens vai vairāki no šādiem nosacījumiem:
- (a) EVTI ir pamatoti, uz dokumentāriem pierādījumiem balstīti iemesli uzskatīt, ka, sniedzot pakalpojumus Savienībā, trešās valsts ārējais pārbaudītājs rīkojas veidā, kas skaidri kaitē ieguldītāju interesēm vai pareizai tirgu darbībai;
 - (b) EVTI ir pamatoti, uz dokumentāriem pierādījumiem balstīti iemesli uzskatīt, ka, sniedzot pakalpojumus Savienībā, trešās valsts ārējais pārbaudītājs ir rupji pārkāpis noteikumus, kas tam piemērojami trešā valstī un uz kā pamata Komisija ir pieņēmusi lēmumu saskaņā ar 32. panta 1. punktu;
- 1.a** *Ja ir izpildīts viens vai vairāki pirmajā daļā minētie nosacījumi, EVTI nodod jautājumu trešās valsts kompetentajai iestādei. Ja minētā trešās valsts kompetentā iestāde nav veikusi atbilstošus pasākumus, kas vajadzīgi nolūkā aizsargāt ieguldītājus un tirgu pienācīgu darbību Savienībā, vai nav pierādījusi, ka attiecīgais trešās valsts ārējais pārbaudītājs atbilst prasībām, kas tam piemērojamas trešā valstī, EVTI trešās valsts ārējā pārbaudītāja reģistrāciju anulē vēlākais 30 dienu laikā pēc tam, kad tā ir paziņojusi trešās valsts kompetentajai iestādei par savu nodomu anulēt reģistrāciju.*
2. EVTI nekavējoties informē Komisiju par jebkuru pasākumu, kas pieņemts saskaņā ar 1. punktu, un publicē savu lēmumu savā tīmekļa vietnē.
3. Komisija izvērtē, vai apstākļi, atbilstīgi kuriem ir pieņemts 32. panta 1. punktā paredzētais lēmums, turpina pastāvēt saistībā ar attiecīgo trešo valsti.

34. pants

Tāda ārējā pārbaudītāja atzīšana, kas atrodas trešā valstī

1. Kamēr nav pieņemts lēmums par līdzvērtību saskaņā ar 32. panta 1. punktu, trešās valsts ārējais pārbaudītājs var sniegt savus pakalpojumus saskaņā ar šo regulu ar noteikumu, ka trešās valsts ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo pantu iegūst iepriekšēju atzīšanu no EVTI.
2. Trešās valsts ārējais pārbaudītājs, kas plāno saņemt 1. punktā minēto iepriekšējo atzīšanu, ievēro 15.–30. pantā un 47.–49. pantā noteiktās prasības.
3. Trešās valsts ārējam pārbaudītājam, kas plāno saņemt 1. punktā minēto iepriekšējo atzīšanu, ir juridiskais pārstāvis, kas atrodas Savienībā. Minētais juridiskais pārstāvis:
- (a) kopā ar trešās valsts ārējo pārbaudītāju ir atbildīgs par to, lai nodrošinātu, ka trešās valsts ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo regulu sniedz pakalpojumus atbilstīgi 2. punktā minētajām prasībām, un šajā saistībā atbild EVTI par trešās valsts ārējā pārbaudītāja rīcību Savienībā;
 - (b) trešās valsts ārējā pārbaudītāja vārdā rīkojas kā galvenais kontaktpunkts saziņai ar EVTI un jebkuru citu personu Savienībā saistībā ar šajā regulā noteiktajiem ārējā pārbaudītāja pienākumiem;

- (c) ir apveltīts ar pietiekamām zināšanām, kompetenci un resursiem, lai izpildītu savus pienākumus saskaņā ar šo punktu.
4. Pieteikumā par 1. punktā minēto EVTI iepriekšējo atzīšanu ietver visu informāciju, kas nepieciešama, lai EVTI pārliecinātos, ka trešās valsts ārējais pārbaudītājs ir īstenojis visus nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu atbilstību 2. un 3. punktā minētajām prasībām, un attiecīgā gadījumā norāda kompetento iestādi, kas ir atbildīga par tā uzraudzību trešā valstī.
5. EVTI **30** darbdienu laikā no pieteikuma saņemšanas izvērtē, vai iepriekšējas atzīšanas pieteikums ir pilnīgs.
- Ja pieteikums nav pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam un nosaka termiņu, kurā pieteikuma iesniedzējam jāsniedz papildu informācija.
- Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.
- EVTI **60** darbdienu laikā pēc šā punkta pirmajā daļā minētā pilnīgā pieteikuma saņemšanas pārliecinās, vai ir izpildīti 2. un 3. punktā paredzētie nosacījumi.
- EVTI pieteikuma iesniedzējam paziņo par to, ka tas ir atzīts par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, vai par atzīšanas atteikumu. Lēmumu par atzīšanu vai atzīšanas atteikumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darbdienu laikā pēc tā pieņemšanas.
6. EVTI aptur vai attiecīgā gadījumā atsauc saskaņā ar 5. punktu sniegto atzīšanu, ja, ņemot vērā dokumentārus pierādījumus, tai ir labi pamatoti iemesli uzskatīt, ka trešās valsts ārējā pārbaudītāja rīcība nepārprotami kaitē tā pakalpojumu lietotāju interesēm vai tirgu netraucētai darbībai vai ka trešās valsts ārējais pārbaudītājs ir rupji pārkāpis attiecīgās šajā regulā noteiktās prasības, vai sniedzis nepatiesas ziņas, vai izmantojis citus nelikumīgus līdzekļus, lai saņemtu atzīšanu.
7. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē 4. punktā minēto informāciju un pieteikuma formu un saturu.

Minēto regulatīvo tehnisko standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz [*PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 24 mēneši pēc šīs regulas stāšanās spēkā*].

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

35. pants

Trešā valstī sniegto pakalpojumu apstiprināšana saskaņā ar šo regulu

1. Ārējs pārbaudītājs, kurš atrodas Savienībā, ir reģistrēts saskaņā ar 15. pantu un iekļauts reģistrā saskaņā ar 59. pantu, var lūgt EVTI pastāvīgi apstiprināt pakalpojumus, ko trešās valsts ārējais pārbaudītājs sniedz Savienībā, ja ir izpildīti visi turpmāk minētie nosacījumi:
- (a) ārējais pārbaudītājs, kas apstiprina novērtējumu, ir pārbaudījis un jebkurā brīdī var EVTI apliecināt, ka apstiprinātā trešās valsts ārēja pārbaudītāja sniegtie pakalpojumi obligātā vai brīvprātīgā kārtā atbilst prasībām, kuras ir vismaz tikpat stingras kā šīs regulas prasības;

- (b) ārējam pārbaudītājam, kas sniedz apstiprinājumu, ir nepieciešamā kompetence, lai saskaņā ar šo regulu efektīvi uzraudzītu minētā trešās valsts ārējā pārbaudītāja sniegtos pakalpojumus un pārvaldītu ar tiem saistītos riskus;
 - (c) uz trešās valsts ārējo pārbaudītāju pašaujas jebkura šāda objektīva iemesla dēļ:
 - i. pamatā esošo tirgu vai ieguldījumu īpatnības;
 - ii. apstiprinājumu saņēmušā pārbaudītāja cieša saistība ar trešo valstu tirgiem, emitentiem vai ieguldītājiem;
 - iii. trešās valsts pārbaudītāja kompetence ārējās par pārbaudes pakalpojumu sniegšanu vai konkrētiem tirgiem, vai ieguldījumiem.
2. Ārējais pārbaudītājs, kas saskaņā ar 1. punktu iesniedz pieteikumu apstiprinājuma saņemšanai, sniedz visu EVTI vajadzīgo informāciju, kas ļauj tai pārliecināties, ka pieteikuma iesniegšanas brīdī ir izpildīti visi attiecīgajā punktā minētie nosacījumi.
3. EVTI 20 darbdienu laikā no pieteikuma saņemšanas izvērtē, vai 1. punktā minētais pieteikums apstiprinājuma saņemšanai ir pilnīgs.
- Ja pieteikums nav pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam un nosaka termiņu, kurā pieteikuma iesniedzējam jāsniedz papildu informācija.
- Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.
- EVTI 45 darbdienu laikā pēc tā, kad tai ir iesniegts pilnīgs pieteikums par apstiprinājuma saņemšanu, izskata pieteikumu un pieņem lēmumu to apstiprināt vai noraidīt.
- EVTI informē pieteikuma iesniedzēju par savu lēmumu attiecībā uz 1. punktā minēto apstiprinājumu. Lēmumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darbdienu dienā pēc tā pieņemšanas.
4. Pakalpojumus, ko saskaņā ar šo regulu nodrošina apstiprinātais trešās valsts ārējais pārbaudītājs, uzskata par pakalpojumiem, kurus nodrošina apstiprinājumu sniedzošais ārējais pārbaudītājs. Ārējais pārbaudītājs, kas sniedz apstiprinājumu, neizmanto šo apstiprinājumu nolūkā izvairīties no šīs regulas prasībām.
5. Ārējs pārbaudītājs, kas ir apstiprinājis trešās valsts ārējā pārbaudītāja saskaņā ar šo regulu sniegtos pakalpojumus, saglabā pilnu atbildību par šādiem pakalpojumiem un par šajā regulā noteikto pienākumu izpildi.
6. Ja EVTI ir pamatoti iemesli uzskatīt, ka vairs netiek pildīti saskaņā ar šā panta 1. punktu noteiktie nosacījumi, tai ir pilnvaras pieprasīt, lai ārējais pārbaudītājs pārtrauktu apstiprināšanu.
7. Ārējs pārbaudītājs, kas apstiprina trešās valsts ārējā pārbaudītāja saskaņā ar šo regulu sniegtos pakalpojumus, savā tīmekļa vietnē publicē 13. pantā minēto informāciju.
8. Ārējs pārbaudītājs, kas apstiprina trešās valsts ārējā pārbaudītāja saskaņā ar šo regulu sniegtos pakalpojumus, reizi gadā ziņo EVTI par pakalpojumiem, ko tas ir apstiprinājis iepriekšējos divpadsmit mēnešos.

IV sadaļa

Kompetento iestāžu un EVTI veikta uzraudzība

1. nodaļa

Kompetentās iestādes

36. pants

Kompetento iestāžu veikta uzraudzība

Kompetentās iestādes, kas izraudzītas saskaņā ar Regulas (ES) 2017/1129 31. pantu, nodrošina, ka tiek piemērots šīs regulas 8. līdz 13. pants.

37. pants

Kompetento iestāžu pilnvaras

1. Lai veiktu savus pienākumus saskaņā ar šo regulu, kompetentajām iestādēm atbilstīgi valsts tiesību aktiem ir šādas uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaras:
 - (a) pieprasīt emitentiem iekļaut I pielikumā minēto informāciju Eiropas zaļo obligāciju faktu lapā;
 - (b) pieprasīt emitentiem publicēt gada ieņēmumu sadales ziņojumus vai gada ieņēmumu sadales ziņojumos iekļaut informāciju par visiem II pielikumā minētajiem elementiem;
 - (c) pieprasīt emitentiem publicēt ietekmes ziņojumu vai ietekmes ziņojumā iekļaut informāciju par visiem III pielikumā minētajiem elementiem;
 - (ca) pieprasīt emitentiem ievērot 7.b panta 2. punktā noteiktās prasības;**
 - (cb) pieprasīt emitentiem ievērot 7.c pantā noteiktās prasības;**
 - (d) pieprasīt emitenta revidentiem un augstākajai vadībai sniegt informāciju un dokumentus;
 - (e) apturēt Eiropas zaļo obligāciju piedāvājumu uz laiku, kas nepārsniedz 10 secīgas darbdienu jebkurā atsevišķā gadījumā, ja ir pamatots iemesls aizdomām, ka ir pārkāpts šīs regulas 8. līdz 13. pants;
 - (f) aizliegt vai apturēt reklamēšanu vai pieprasīt attiecīgajiem Eiropas zaļo obligāciju emitentiem vai finanšu starpniekiem pārtraukt vai apturēt reklamēšanu uz laiku, kas nepārsniedz 10 secīgas darbdienu jebkurā atsevišķā gadījumā, ja ir pamatots iemesls uzskatīt, ka ir pārkāpts šīs regulas 8. līdz 13. pants;
 - (fa) aizliegt Eiropas zaļo obligāciju piedāvājumu jebkurā atsevišķā gadījumā tik ilgi, kamēr tiek pārkāpti 8. līdz 13. panta noteikumi;**
 - (g) publiskot faktu, ka Eiropas zaļo obligāciju emitents nepilda 8. līdz 13. pantā noteiktās saistības, **un pieprasīt emitentam publicēt minēto informāciju savā tīmekļa vietnē un informēt ieguldītājus obligācijās par šo prasību neizpildi;**
 - (ga) publiskot faktu, ka ar ilgtspēju saistītu obligāciju, kas tiek tirgotas Savienībā, vai obligāciju, kas tiek tirgotas Savienībā kā vides ziņā ilgtspējīgas, emitents**

nepilda savus pienākumus saskaņā ar 7.b un 7.c pantu, un pieprasīt emitentam publicēt minēto informāciju savā tīmekļa vietnē un informēt ieguldītājus obligācijās par šo prasību neizpildi;

(gb) aizliegt emitentam emitēt Eiropas zaļās obligācijas uz laiku, kas nepārsniedz vienu gadu, ja atkārtoti tiek apturēts Eiropas zaļo obligāciju piedāvājums, kā paredzēts e) apakšpunktā, vai reklamēšanu, kā paredzēts f) apakšpunktā;

(h) veikt pārbaudes vai izmeklēšanas uz vietas, izņemot fizisko personu privātajā dzīvesvietā, un minētajam nolūkam iekļūt telpās, lai piekļūtu dokumentiem un citai informācijai jebkādā formātā, ja pastāv pamatotas aizdomas par to, ka dokumenti un citi ar pārbaudes vai izmeklēšanas priekšmetu saistīti dati var būt svarīgi, lai pierādītu šīs regulas noteikumu pārkāpumu.

Vajadzības gadījumā saskaņā ar valsts tiesību aktiem kompetentā iestāde var lūgt attiecīgo tiesu iestādi lemt par pirmajā daļā minēto pilnvaru izmantošanu.

2. Kompetentās iestādes savas 1. punktā minētās funkcijas un pilnvaras īsteno kādā no šādiem veidiem:
 - (a) tieši;
 - (b) sadarbībā ar citām iestādēm;
 - (c) uz savu atbildību deleģējot pilnvaras šādām iestādēm;
 - (d) vēršoties kompetentās tiesu iestādēs.
3. Dalībvalstis nodrošina, ka ir ieviesti atbilstīgi pasākumi, lai kompetentajām iestādēm būtu visas uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaras, **kā arī atbilstīgi resursi**, kas **vajadzīgi** to pienākumu veikšanai.
4. Ja persona kompetentajai iestādei dara pieejamu informāciju saskaņā ar šo regulu, neuzskata, ka tā pārkāpusi kādu informācijas atklāšanas ierobežojumu, kas paredzēts līgumā vai kādā normatīvo vai administratīvo aktu noteikumā, un attiecīgo personu saistībā ar šādu paziņošanu nesauc ne pie kāda veida atbildības.

38. pants

Sadarbība starp kompetentajām iestādēm

1. Kompetentās iestādes šīs regulas vajadzībām cita ar citu sadarbojas. Tās bez liekas kavēšanās veic informācijas apmaiņu un sadarbojas izmeklēšanas, uzraudzības un izpildes darbībās.

Dalībvalstis, kas saskaņā ar 41. panta 3. punktu ir izvēlējušās paredzēt kriminālsodus par šīs regulas pārkāpumiem, nodrošina, ka atbilstīgi pasākumi tiek ieviesti tā, lai kompetentajām iestādēm būtu visas nepieciešamās pilnvaras sadarbībai ar to jurisdikcijā esošajām tiesu iestādēm, lai saņemtu specifisku informāciju, kas saistīta ar kriminālizmeklēšanu vai procedūrām, kas sāktas attiecībā uz šīs regulas iespējamajiem pārkāpumiem, un, izpildot pienākumu šīs regulas piemērošanas nolūkos sadarboties savā starpā un ar EVTI, šo informāciju nodot citām kompetentajām iestādēm un EVTI.
2. Kompetentā iestāde var atteikties atbildēt uz informācijas pieprasījumu vai lūgumu sadarboties ar izmeklēšanu vienīgi šādos ārkārtas apstākļos, proti, ja:
 - (a) pieprasījuma ievērošana varētu kaitēt kompetentās iestādes pašas veiktajai izmeklēšanai, izpildes pasākumiem vai kriminālizmeklēšanai;

- (b) pirms pieprasījuma saņemšanas dalībvalsts iestādes jau ir sākušas tiesvedību saistībā ar tām pašām darbībām un pret tām pašām personām;
 - (c) attiecībā uz tām pašām personām un sakarā ar tām pašām darbībām jau ir pasludināts galīgs spriedums šajā valstī.
3. Kompetentā iestāde var lūgt palīdzību citas dalībvalsts kompetentajai iestādei saistībā ar pārbaudēm vai izmeklēšanām uz vietas.

Ja kompetentā iestāde saņem citas dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt pārbaudi uz vietas, tā var rīkoties kādā no turpmāk minētajiem veidiem:

- (a) pati veikt pārbaudi vai izmeklēšanu uz vietas;
 - (b) ļaut kompetentajai iestādei, kas iesniegusi pieprasījumu, piedalīties pārbaudē vai izmeklēšanā uz vietas;
 - (c) ļaut kompetentajai iestādei, kas iesniegusi pieprasījumu, pašai veikt pārbaudi vai izmeklēšanu uz vietas;
 - (d) iecelt revidentus vai ekspertus pārbaudes vai izmeklēšanas veikšanai uz vietas;
 - (e) kopīgi ar citām kompetentajām iestādēm veikt konkrētus uzdevumus, kas saistīti ar uzraudzības darbībām.
4. Kompetentās iestādes var vērsties pie EVTI gadījumos, kad sadarbības lūgums, jo īpaši informācijas apmaiņa, ir noraidīta vai pieņemamā termiņā nav tikusi sniegta atbilde. Neskarot LESD 258. pantu, EVTI šā punkta pirmajā teikumā minētajos gadījumos var rīkoties saskaņā ar pilnvarām, kas tai piešķirtas ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 19. pantu.
5. EVTI ir pilnvarota izstrādāt regulatīvo tehnisko standartu projektus, lai precizētu informāciju, ar kuru kompetentajām iestādēm jāapmainās saskaņā ar 1. punktu.
- Komisijai tiek deleģētas pilnvaras pieņemt pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu.
6. EVTI var izstrādāt īstenošanas tehnisko standartu projektus, lai izveidotu standarta veidlapas, veidnes un procedūras sadarbībai un informācijas apmaiņai starp kompetentajām iestādēm.
- Komisija tiek pilnvarota pieņemt pirmajā daļā minētos īstenošanas tehniskos standartus saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 15. pantu.

39. pants

Dienesta noslēpums

1. Visu informāciju, ar ko kompetentās iestādes apmainās saskaņā ar šo regulu un kas attiecas uz darījumdarbību vai darbības apstākļiem un citiem ekonomiska vai personiska rakstura jautājumiem, uzskata par konfidenciālu, un uz to attiecas prasības par dienesta noslēpumu, izņemot gadījumus, kad kompetentā iestāde šādas informācijas paziņošanas laikā dara zināmu, ka šādu informāciju var atklāt vai ka šāda atklāšana nepieciešama tiesvedībai.
2. Dienesta noslēpuma ievērošanas pienākums attiecas uz visām personām, kas strādā vai ir strādājušas kompetentajā iestādē vai pie jebkuras trešās personas, kurai kompetentā iestāde ir deleģējusi savas pilnvaras. Informāciju, uz kuru attiecas dienesta noslēpums,

citām personām vai iestādēm var izpaust tikai Savienības vai valsts tiesību aktos noteiktajā kārtībā.

40. pants

Piesardzības pasākumi

1. Uzņēmējas dalībvalsts kompetentā iestāde, kurai ir skaidrs un pierādāms pamats uzskatīt, ka Eiropas zaļās obligācijas emitents ir pieļāvis pārkāpumus vai ka tas nav izpildījis savus pienākumus saskaņā ar šo regulu, nodod šos konstatējumus izcelsmes dalībvalsts kompetentajai iestādei un EVTI.
2. Ja, neraugoties uz izcelsmes dalībvalsts kompetentās iestādes veiktajiem pasākumiem, Eiropas zaļās obligācijas emitents turpina pārkāpt šo regulu, uzņēmējas dalībvalsts kompetentā iestāde pēc izcelsmes dalībvalsts kompetentās iestādes un EVTI informēšanas veic visus atbilstīgos pasākumus, lai aizsargātu ieguldītājus, un bez liekas kavēšanās par to informē Komisiju un EVTI.
3. Ja kompetentā iestāde nepiekrīt kādam no pasākumiem, ko veikusi cita kompetentā iestāde, ievērojot 2. punktu, tā var vērst EVTI uzmanību uz šo jautājumu. EVTI var rīkoties saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 19. pantā piešķirtajām pilnvarām.

41. pants

Administratīvi sodi un citi administratīvi pasākumi

1. Neskarot kompetento iestāžu uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaras saskaņā ar 37. pantu un dalībvalstu tiesības paredzēt un noteikt kriminālsodus, dalībvalstis saskaņā ar valsts tiesību aktiem kompetentajām iestādēm piešķir pilnvaras piemērot administratīvus sodus un veikt citus atbilstīgus administratīvus pasākumus, kas ir iedarbīgi, samērīgi un atturoši. Minētie administratīvie sodi un administratīvie pasākumi attiecas uz šādiem pārkāpumiem:

(a) 8. līdz 13. panta pārkāpumi;

(aa) 7.b vai 7.c panta pārkāpumi;

(b) nesadarbošanās vai nepakļaušanās izmeklēšanai, pārbaudei vai pieprasījumam, kā norādīts 37. pantā.

Dalībvalstis līdz [šīs regulas piemērošanas diena] var pieņemt lēmumu neparedzēt noteikumus par administratīvajiem sodiem, kā minēts pirmajā daļā, ja par pirmās daļas a), **aa)** vai b) apakšpunktā minētajiem pārkāpumiem to valsts tiesību aktos jau ir paredzēti kriminālsodi. Ja dalībvalstis pieņem šādu lēmumu, tās detalizēti paziņo Komisijai un EVTI attiecīgās daļas to krimināllikumā.

Līdz [šīs regulas piemērošanas diena] dalībvalstis detalizēti paziņo Komisijai un EVTI pirmajā un otrajā daļā minētos noteikumus. Tās bez kavēšanās informē Komisiju un EVTI par jebkādiem turpmākiem šo noteikumu grozījumiem.

2. Dalībvalstis saskaņā ar valstu tiesību aktiem nodrošina, ka kompetentajām iestādēm ir pilnvaras par 1. punkta a) **un aa)** apakšpunktā minētajiem pārkāpumiem noteikt šādus administratīvos sodus un citus administratīvos pasākumus:
 - (a) publisks paziņojums, kurā norādīta par pārkāpumu atbildīgā fiziskā persona vai struktūra un pārkāpuma būtība saskaņā ar 37. panta 1. punkta g) apakšpunktu;

- (b) rīkojums, ar ko par pārkāpumu atbildīgajai fiziskai personai vai struktūrai liek pārtraukt šādu rīcību, kas veido pārkāpumu;
- (ba) rīkojums, ar ko atbildīgajai fiziskajai personai vai struktūrai aizliedz emitēt Eiropas zaļās obligācijas uz laiku, kas nepārsniedz vienu gadu;**
- (c) ja var noteikt pārkāpuma dēļ gūto peļņu vai novērstos zaudējumus, — maksimālais administratīvais naudas sods vismaz divkārtā šīs peļņas vai zaudējumu apmērā;
- (d) juridiskām personām maksimālais administratīvais naudas sods vismaz [500 000] EUR apmērā vai atbilstošā vērtībā tajās dalībvalstīs, kur euro nav oficiālā valūta [*lūgums ierakstīt spēkā stāšanās datumu*] vai 0,5 % apmērā no minētās juridiskās personas kopējā gada apgrozījuma saskaņā ar jaunāko pieejamo vadības struktūras apstiprināto finanšu pārskatu;
- (e) fiziskām personām maksimālais administratīvais naudas sods vismaz [50 000] EUR apmērā vai atbilstošā vērtībā tajās dalībvalstīs, kur euro nav oficiālā valūta [*šīs regulas spēkā stāšanās datums*].

Šā punkta d) apakšpunkta nolūkos, ja juridiskā persona ir mātesuzņēmums vai mātesuzņēmuma meitasuzņēmums, kam ir jāsaparavo konsolidētais finanšu pārskats saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2013/34/ES²², attiecīgais kopējais gada apgrozījums ir kopējais gada apgrozījums vai tam atbilstošs ienākumu veids saskaņā ar attiecīgajiem Savienības tiesību aktiem grāmatvedības jomā, ņemot vērā jaunāko pieejamo galvenā mātesuzņēmuma vadības struktūras apstiprināto konsolidēto pārskatu.

- 3. Dalībvalstis var noteikt papildu sodus vai pasākumus un augstākus administratīvo naudas sodu līmeņus, nekā paredzēti šajā regulā.

42. pants

Uzraudzības pilnvaru un sodu piemērošanas pilnvaru īstenošana

- 1. Kompetentās iestādes, nosakot administratīvo sodu un citu administratīvo pasākumu veidu un līmeni, ņem vērā visus attiecīgos apstākļus, tostarp attiecīgā gadījumā:
 - (a) pārkāpuma smagumu un ilgumu;
 - (b) par pārkāpumu atbildīgās personas atbildības pakāpi;
 - (c) par pārkāpumu atbildīgās personas finansiālo stāvokli, uz ko norāda atbildīgās juridiskās personas kopējais apgrozījums vai atbildīgās fiziskās personas gada ienākumi un neto aktīvi;
 - (d) pārkāpuma ietekmi uz privāto ieguldītāju interesēm;
 - (e) par pārkāpumu atbildīgās personas gūtās peļņas vai novērsto zaudējumu apmēru vai pārkāpuma rezultātā radīto zaudējumu trešām personām, ciktāl to var noteikt;

²² Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/34/ES (2013. gada 26. jūnijs) par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes Direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK (OV L 182, 29.6.2013., 19. lpp.).

- (f) par pārkāpumu atbildīgās personas sadarbības līmeni ar kompetento iestādi, neskarot nepieciešamību nodrošināt minētās personas gūtās peļņas vai novērsto zaudējumu atmaksāšanu;
 - (g) par pārkāpumu atbildīgās personas iepriekš pieļautos pārkāpumus;
 - (h) pasākumus, ko pēc pārkāpuma veikusi par pārkāpumu atbildīgā persona, lai novērstu pārkāpuma atkārtošanos nākotnē.
2. Īstenojot 41. pantā izklāstītās pilnvaras noteikt administratīvos sodus un citus administratīvus pasākumus, kompetentās iestādes cieši sadarbojas, lai nodrošinātu, ka to uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaru īstenošana un administratīvie sodi un citi administratīvie pasākumi, ko tās nosaka, ir efektīvi un atbilstīgi saskaņā ar šo regulu. Tās koordinē savas darbības, lai izvairītos no dublēšanās un pārklāšanās, īstenojot uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaras un nosakot administratīvos sodus un citus administratīvos pasākumus saistībā ar pārrobežu gadījumiem.

43. pants

Tiesības apstrīdēt

Dalībvalstis nodrošina, ka saskaņā ar šo regulu pieņemtie lēmumi ir pienācīgi pamatoti un tos var apstrīdēt tiesā.

44. pants

Lēmumu publicēšana

1. Jebkuru lēmumu piemērot administratīvu sodu vai citu administratīvo pasākumu par šīs regulas pārkāpumiem kompetentās iestādes publicē savās oficiālajās tīmekļa vietnēs uzreiz pēc tam, kad persona, uz kuru attiecas minētais lēmums, ir tikusi informēta par minēto lēmumu. Šādā publikācijā ietver informāciju par minētā pārkāpuma veidu un būtību un atbildīgo personu identitāti. Minētais pienākums neattiecas uz lēmumiem, ar kuriem piemēro izmeklēšanas rakstura pasākumus.
2. Ja kompetentā iestāde uzskata, ka juridisko personu identitātes vai fizisko personu identitātes vai personas datu publicēšana ir nesamērīga, ņemot vērā katra gadījuma atsevišķu novērtējumu, ko veic saistībā ar šādas datu publicēšanas samērīgumu, vai ja šāda publicēšana apdraudētu finanšu tirgu stabilitāti vai patlaban notiekošu izmeklēšanu, dalībvalstis nodrošina, ka kompetentās iestādes veic vienu no šādiem pasākumiem:
- (a) atliek lēmuma par soda vai pasākuma noteikšanas publicēšanu līdz brīdim, kad beidz pastāvēt npublicēšanas iemesli;
 - (b) publicē lēmumu par soda vai pasākuma noteikšanu anonīmi veidā, kas ir saskaņā ar valsts tiesību aktiem, ja šāda anonīma publicēšana nodrošina attiecīgo personas datu efektīvu aizsardzību;
 - (c) npublicē lēmumu par soda vai pasākuma noteikšanu, ja uzskata, ka ar a) un b) apakšpunktā paredzētajām iespējām nepietiks, lai nodrošinātu:
 - (i) to, ka netiek apdraudēta finanšu tirgu stabilitāte;
 - (ii) attiecībā uz pasākumiem, kurus uzskata par nebūtiskiem, — šādu lēmumu publicēšanas samērīgumu.

Ja tiek pieņemts lēmums sodu vai pasākumu publicēt anonīmi, kā minēts pirmās daļas b) apakšpunktā, attiecīgo datu publicēšanu var atlikt uz saprātīgu laikposmu, ja tiek paredzēts, ka minētajā laikposmā anonīmas publicēšanas iemesli beidz pastāvēt.

3. Ja lēmumu par soda vai pasākuma noteikšanu var pārsūdzēt attiecīgās tiesu vai citās iestādēs, kompetentās iestādes nekavējoties savā oficiālajā tīmekļa vietnē publicē arī šādu informāciju un jebkādu turpmāku informāciju par šādas pārsūdzības iznākumu. Turklāt publicē arī jebkuru lēmumu, ar ko anulē iepriekšēju lēmumu par soda vai pasākuma noteikšanu.
4. Kompetentās iestādes nodrošina, lai ikviena publikācija, kas veikta saskaņā ar šo pantu, būtu pieejama to oficiālajā tīmekļa vietnē vismaz piecus gadus pēc tās publicēšanas. Šādās publikācijās ietvertos personas datus **ierobežo līdz tikai nepieciešamajiem datiem par konkrēto gadījumu un** kompetentās iestādes oficiālajā tīmekļa vietnē saglabā tikai tik ilgi, cik tas nepieciešams saskaņā ar piemērojamajiem datu aizsardzības noteikumiem.

45. pants

Sodu paziņošana EVTI

1. Kompetentā iestāde ik gadu EVTI sniedz apkopotu informāciju par visiem administratīvajiem sodiem un citiem administratīvajiem pasākumiem, kas noteikti saskaņā ar 41. pantu. EVTI šo informāciju publicē gada pārskatā.

Ja dalībvalstis saskaņā ar 41. panta 3. punktu ir nolēmušas noteikt kriminālsodus par minētā punkta norādīto noteikumu pārkāpumiem, to kompetentās iestādes ik gadu EVTI iesniedz anonimizētus un apkopotus datus par visām veiktajām kriminālizmeklēšanām un noteiktajiem kriminālsodiem. Datus par noteiktajiem kriminālsodiem EVTI publicē gada pārskatā.

2. Kompetentā iestāde, kas ir publiskojusi informāciju par administratīviem sodiem, citiem administratīviem pasākumiem vai kriminālsodiem, vienlaikus ziņo EVTI par šiem sodiem vai pasākumiem.
3. Kompetentās iestādes informē EVTI par visiem administratīvajiem sodiem vai citiem administratīviem pasākumiem, kas tika noteikti, bet par kuriem informācija nav publicēta saskaņā ar 44. panta 2. punkta pirmās daļas c) apakšpunktu, tostarp par jebkādu ar konkrētu sankciju saistītu pārsūdzību un tās iznākumu. Dalībvalstis nodrošina, ka kompetentās iestādes saņem informāciju un galīgo spriedumu saistībā ar jebkuru noteikto kriminālsodu un iesniedz to EVTI. EVTI uztur tai paziņoto sodu centrālo datubāzi vienīgi nolūkā apmainīties ar informāciju starp kompetentajām iestādēm. Minētā datubāze ir pieejama tikai kompetentajām iestādēm, un to atjaunina, pamatojoties uz kompetento iestāžu sniegto informāciju.

2. nodaļa EVTI

46. pants

Šīs regulas 47., 48. un 49. pantā minēto pilnvaru īstenošana

Pilnvaras, kas 47., 48. un 49. pantā ir noteiktas EVTI vai kādai EVTI amatpersonai, vai citai EVTI pilnvarotai personai, neizmanto, lai pieprasītu tādas informācijas vai dokumentu

publiskošanu, uz kuriem attiecas juridiskas konfidencialitātes prasība.

47. pants

Informācijas pieprasījumi

1. EVTI ar vienkāršu pieprasījumu vai lēmumu no šādām personām var pieprasīt sniegt visu informāciju, kas ir nepieciešama tās pienākumu veikšanai saskaņā ar šo regulu:
 - (a) **darbinieki un visas** personas, kas veic ārējā pārbaudītāja uzņēmējdarbību;
 - (b) ārējā pārbaudītāja uzraudzības struktūras, vadības struktūras vai **administratīvās valdes** locekļi;
 - (c) ārējā pārbaudītāja augstākās vadības locekļi;
 - (d) jebkura persona, kas ir tieši iesaistīta ārējā pārbaudītāja novērtēšanas darbībās;
 - (e) struktūru, kurām ārējais pārbaudītājs ir nodevis ārpakalpojumā konkrētas funkcijas saskaņā ar 25. pantu, juridiskie pārstāvji un darbinieki;
 - (f) personas, kuras ir citādi cieši un būtiski saistītas ar ārējo pārbaudītāju pārvaldības procesu, **tostarp akcionāri un citi uzņēmumi, kas ietilpst ārējā pārbaudītāja korporatīvajā grupā**;
 - (g) jebkura persona, kas rīkojas kā ārējs pārbaudītājs vai izliekas par ārēju pārbaudītāju, bet nav reģistrēta kā tāds, un jebkura persona, kas šādai personai izpilda kādu no a) līdz f) apakšpunktā minētajām funkcijām.
2. Sūtot vienkāršu pieprasījumu sniegt informāciju saskaņā ar 1. punktu, EVTI:
 - (a) atsaucas uz šo pantu kā minētā pieprasījuma juridisko pamatu;
 - (b) norāda pieprasījuma mērķi;
 - (c) norāda, kāda informācija ir vajadzīga;
 - (d) nosaka termiņu, līdz kuram informācija ir jāsniedz;
 - (e) informē personu, no kuras pieprasa informāciju, ka tai nav pienākuma sniegt informāciju, taču brīvprātīgas atbildes sniegšanas gadījumā sniegtā informācija nedrīkst būt nepareiza vai maldinoša;
 - (f) norāda iespējamo naudas sodu, kas 52. pantā paredzēts gadījumā, ja atbildes uz uzdotajiem jautājumiem ir nepareizas vai maldinošas.
3. Ja informācijas pieprasījums saskaņā ar 1. punktu pamatojas uz lēmumu, EVTI:
 - (a) atsaucas uz šo pantu kā minētā pieprasījuma juridisko pamatu;
 - (b) norāda pieprasījuma mērķi;
 - (c) norāda, kāda informācija ir vajadzīga;
 - (d) nosaka termiņu, līdz kuram informācija ir jāsniedz;
 - (e) norāda 53. pantā paredzēto periodisko soda maksājumu, ja pieprasītā informācija nav sniegta pilnā apmērā;
 - (f) norāda naudas sodu, kas 52. pantā paredzēts gadījumā, ja atbildes uz uzdotajiem jautājumiem ir nepareizas vai maldinošas;

- (g) norāda uz tiesībām lēmumu apstrīdēt Apelācijas padomē saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 58. un 59. pantu un iespēju lēmumu nodot izskatīšanai Eiropas Savienības Tiesā saskaņā ar minētās regulas 60. un 61. pantu.
4. Personas, kas minētas 1. punktā vai to pārstāvji un — juridisko personu vai asociāciju, kam nav juridiskas personas statusa, gadījumā — personas, kam ar likumu vai statūtiem piešķirtas pilnvaras tās pārstāvēt, sniedz pieprasīto informāciju. Juristi, kas ir attiecīgi pilnvaroti rīkoties, var sniegt informāciju savu klientu vārdā. Klienti ir pilnībā atbildīgi, ja sniegtā informācija ir nepilnīga, nepareiza vai maldinoša.
5. EVTI nekavējoties nosūta vienkāršā pieprasījuma vai lēmuma kopiju tās dalībvalsts kompetentajai iestādei, kurā pastāvīgi uzturas vai veic uzņēmējdarbību 1. punktā minētās personas, uz kurām attiecas pieprasījums sniegt informāciju.

48. pants

Vispārēja izmeklēšana

1. Pildot šajā regulā noteiktos pienākumus, EVTI var veikt vajadzīgo izmeklēšanu saistībā ar 47. panta 1. punktā minētajām personām. Šajā nolūkā amatpersonas un citas EVTI pilnvarotas personas ir tiesīgas:
- (a) pārbaudīt visus uzskaites dokumentus, datus, procedūras un pārējos materiālus, kas saistīti ar tās uzdevumu izpildi, neatkarīgi no tā, kādā veidā šī informācija tiek glabāta;
 - (b) iegūt šādu uzskaites dokumentu, datu, procedūru un citu materiālu apstiprinātas kopijas vai izrakstus;
 - (c) uzaicināt jebkuru personu, kas minēta 47. panta 1. punktā, vai tās pārstāvjus un darbiniekus, kā arī prasīt tiem sniegt mutiskus vai rakstiskus paskaidrojumus par faktiem vai dokumentiem, kas attiecas uz pārbaudes priekšmetu un mērķi, un fiksēt atbildes;
 - (d) iztaujāt jebkuru citu fizisku vai juridisku personu, kas piekrīt iztaujāšanai, lai savāktu informāciju, kas saistīta ar izmeklēšanas priekšmetu;
 - (e) pieprasīt telefona sarunu izdrukas vai datplūsmas pārskatus.
2. EVTI amatpersonas un citas personas, ko EVTI pilnvarojusi veikt 1. punktā minēto izmeklēšanu, īsteno savas pilnvaras, uzrādot rakstisku pilnvaru, kurā norādīts izmeklēšanas priekšmets un nolūks. Minētajā pilnvarā norāda arī periodiskos soda maksājumus, kas 53. pantā paredzēti gadījumā, ja pieprasītie reģistri, dati, procedūras vai citi materiāli vai atbildes uz 47. panta 1. punktā minētajām personām uzdotajiem jautājumiem nav sniegti vai ir nepilnīgi, un norāda naudas sodus, kas 52. pantā paredzēti gadījumā, ja atbildes uz 47. panta 1. punktā minētajām personām uzdotajiem jautājumiem ir nepatiesas vai maldinošas.
3. Personas, kas minētas 47. panta 1. punktā, sadarbojas izmeklēšanā, kas sāka, pamatojoties uz EVTI lēmumu. Lēmumā nosaka izmeklēšanas priekšmetu un mērķi, periodiskos soda maksājumus, kas paredzēti 53. pantā, tiesiskās aizsardzības līdzekļus, kas ir pieejami saskaņā ar Regulu (ES) Nr. 1095/2010, un tiesības lēmumu izskatīt Eiropas Savienības Tiesā.
4. Pirms izmeklēšanas EVTI laikus informē tās dalībvalsts 36. pantā minēto kompetento uzraudzības iestādi, kuras teritorijā ir veicama izmeklēšana, par izmeklēšanu un par

pilnvaroto personu identitāti. Attiecīgās dalībvalsts kompetentās iestādes amatpersonas pēc EVTI pieprasījuma sniedz palīdzību minētajām pilnvarotajām personām viņu pienākumu izpildē. Attiecīgās kompetentās iestādes amatpersonas pēc pieprasījuma var arī apmeklēt uz vietas veiktās pārbaudes.

5. Ja saistībā ar pieprasījumu saņemta telefona sarunu izdrukas vai datplūsmas pārskatus, kas minēts 1. punkta e) apakšpunktā, saskaņā ar attiecīgās valsts noteikumiem kompetentajai iestādei ir vajadzīga atļauja no tiesu iestādes, arī EVTI iesniedz pieteikumu šādas atļaujas saņemšanai. EVTI šādu atļauju var pieprasīt arī kā piesardzības pasākumu.
6. Ja tiek pieprasīta 5. punktā minētā atļauja, valsts tiesu iestāde pārbauda EVTI lēmuma autentiskumu un to, lai paredzētie piespiedu līdzekļi nebūtu nedz patvaļīgi, nedz pārmērīgi, ņemot vērā izmeklēšanas priekšmetu. Pārbaudot piespiedu pasākumu samērīgumu, valsts tiesu iestāde var lūgt EVTI sniegt sīkākus paskaidrojumus, jo īpaši par iemesliem, kas EVTI radījuši pamatu aizdomām, ka ir pārkāpta šī regula, un par iespējamā pārkāpuma smagumu, kā arī par tās personas iesaistes būtību, uz kuru attiecas piespiedu pasākumi. Tomēr valsts tiesu iestāde nepārskata izmeklēšanas nepieciešamību un nepieprasa tai sniegt EVTI lietas materiālos iekļauto informāciju. EVTI lēmuma likumīgumu var izskatīt vienīgi Tiesa, ievērojot Regulas (ES) Nr. 1095/2010 61. pantā izklāstīto procedūru.

49. pants

Pārbaudes uz vietas

1. Pildot šajā regulā noteiktos pienākumus, EVTI var veikt visas vajadzīgās pārbaudes uz vietas jebkurās 47. panta 1. punktā minēto juridisko personu saimnieciskās darbības telpās, uz to zemes vai īpašumā. Ja tas nepieciešams pārbaudīto pienācīgai veikšanai un efektivitātei, EVTI var veikt pārbaudi uz vietas, par to iepriekš nepaziņojot.
2. Amatpersonas un citas personas, kuras EVTI pilnvarojusi veikt pārbaudi uz vietas, var iekļūt jebkurās to juridisko personu saimnieciskās darbības telpās, uz to zemes un īpašumā, uz kurām attiecas EVTI pieņemts lēmums par izmeklēšanu, un šīm amatpersonām un citām personām ir visas 48. panta 1. punktā minētās pilnvaras. Turklāt tās ir pilnvarotas uz pārbaudes laiku, ciktāl tas ir nepieciešams pārbaudes veikšanai, aizzīmogot jebkuras saimnieciskās darbības telpas, īpašumu un uzskaites grāmatas vai reģistrus.
3. Pirms pārbaudes veikšanas EVTI laikus par to paziņo tās dalībvalsts kompetentajai uzraudzības iestādei, kurā tā jāveic. ■
4. Amatpersonas un citas personas, ko EVTI pilnvarojusi veikt pārbaudes uz vietas, īsteno savas pilnvaras, uzrādot rakstisku atļauju, kurā norādīts pārbaudes priekšmets un mērķis un 53. pantā paredzētie periodiskie soda maksājumi, ja attiecīgās personas nesadarbojas pārbaudē. Pirms pārbaudes veikšanas EVTI laikus par to paziņo tās dalībvalsts kompetentajai iestādei, kurā tā jāveic.
5. Personas, kas minētas 47. panta 1. punktā, pakļaujas EVTI lēmumam veikt pārbaudi uz vietas. Lēmumā norāda pārbaudes priekšmetu un nolūku, nosaka tās sākuma datumu un 53. pantā paredzētos periodiskos soda maksājumus, tiesiskās aizsardzības līdzekļus, kas ir pieejami saskaņā ar Regulu (ES) Nr. 1095/2010, un tiesības nodot lēmumu pārskatīšanai Eiropas Savienības Tiesā. EVTI pieņem šādus lēmumus pēc apspriešanās ar tās dalībvalsts kompetento iestādi, kurā pārbaude veicama.

6. Tās dalībvalsts kompetentās iestādes amatpersonas, kurā pārbaude veicama, kā arī šīs kompetentās iestādes pilnvarotas vai ieceltas personas pēc EVTI pieprasījuma sniedz aktīvu palīdzību EVTI amatpersonām un citām EVTI pilnvarotām personām. Šajā nolūkā tām piešķir 2. punktā minētās pilnvaras. Minētās kompetentās iestādes amatpersonas pēc pieprasījuma var arī piedalīties pārbaudēs uz vietas.
7. EVTI var arī pieprasīt kompetentajām iestādēm tās vārdā veikt konkrētus izmeklēšanas uzdevumus un pārbaudes uz vietas, kas paredzētas šajā pantā un 48. panta 1. punktā. Šajā nolūkā kompetentajām iestādēm piešķir tādas pašas pilnvaras kā EVTI, kā tas noteikts šajā pantā un 48. panta 1. punktā.
8. Ja EVTI amatpersonas un citas EVTI pilnvarotas pavadošās personas konstatē, ka persona pretojas pārbaudei, kuras veikšana uzdota saskaņā ar šo pantu, attiecīgās dalībvalsts kompetentā iestāde sniedz tām nepieciešamo palīdzību, vajadzības gadījumā lūdzot policijas vai līdzvērtīgas tiesībaizsardzības iestādes palīdzību, lai dotu tām iespēju veikt pārbaudi uz vietas.
9. Ja saskaņā ar piemērojamiem valsts noteikumiem 1. punktā minētajām pārbaudēm uz vietas vai 8. punktā minētajai palīdzībai ir vajadzīga atļauja no tiesu iestādes, EVTI iesniedz pieteikumu arī šādas atļaujas saņemšanai. EVTI šādu atļauju var pieprasīt arī kā piesardzības pasākumu.
10. Ja tiek pieprasīta 9. punktā minētā atļauja, valsts tiesu iestāde apliecina, ka EVTI lēmums ir autentisks un ka paredzētie piespiedu līdzekļi nav nedz patvaļīgi, nedz pārmērīgi, ņemot vērā pārbaudes priekšmetu. Pārbaudot piespiedu pasākumu samērīgumu, valsts tiesu iestāde var pieprasīt EVTI sniegt sīkākus skaidrojumus. Šāds pieprasījums sniegt sīkākus skaidrojumus var būt jo īpaši saistīts ar EVTI iemesliem aizdomām, ka ir pārkāpta šī regula, kā arī ar to, cik nopietns ir iespējamais pārkāpums, un par tās personas iesaistes būtību, uz kuru attiecas piespiedu pasākumi. Tomēr valsts tiesu iestāde nepārskata izmeklēšanas nepieciešamību un nepieprasa tai sniegt EVTI lietas materiālos iekļauto informāciju. EVTI lēmuma likumīgumu var izskatīt vienīgi Tiesa, ievērojot Regulas (ES) Nr. 1095/2010 61. pantā izklāstīto procedūru.

50. pants

Informācijas apmaiņa

1. Kompetentās iestādes, kas minētas 36. pantā **un** EVTI **■** bez nepamatotas kavēšanās sniedz cita citai informāciju, kas vajadzīga to pienākumu izpildei.
2. Kompetentās iestādes, kas minētas 36. pantā, EVTI **■** un citas vienības vai fiziskas un juridiskas personas, kas saņem konfidenciālu informāciju, pildot savus pienākumus saskaņā ar šo regulu, to izmanto tikai savu pienākumu izpildei.

51. pants

EVTI veiktie uzraudzības pasākumi

1. Ja EVTI saskaņā ar 55. panta 8. punktu konstatē, ka persona ir izdarījusi kādu no 52. panta 2. punktā uzskaitītajiem pārkāpumiem, tā veic vienu vai vairākus šādus pasākumus:
 - (a) atsauc ārējā pārbaudītāja reģistrāciju;
 - (b) atsauc tāda ārēja pārbaudītāja atzīšanu, kas atrodas trešā valstī;

- (c) uz laiku, līdz pārkāpums ir izbeigts, aizliedz ārējam pārbaudītājam visā Savienībā veikt šajā regulā paredzētās darbības;
- (d) pieņem lēmumu, ar ko pieprasa personai izbeigt pārkāpumu;
- (e) pieņem lēmumu, ar ko nosaka naudas sodu saskaņā ar 52. pantu;
- (f) pieņem lēmumu, ar ko piemēro periodiskus soda maksājumus saskaņā ar 53. pantu;
- (g) sniedz publiskus paziņojumus.

2. EVTI atsauc ārējā pārbaudītāja reģistrāciju vai atzīšanu šādos gadījumos:

- (a) ārējais pārbaudītājs ir nepārprotami atteicies no reģistrācijas vai atzīšanas vai nav izmantojis reģistrāciju vai atzīšanu 36 mēnešu laikā pēc reģistrācijas vai atzīšanas saņemšanas;
- (b) ārējais pārbaudītājs ir saņēmis reģistrāciju vai atzīšanu, sniedzot nepatiesas ziņas, vai ar citiem nelikumīgiem līdzekļiem;
- (c) ārējais pārbaudītājs vairs neatbilst nosacījumiem, saskaņā ar kuriem tas tika reģistrēts vai atzīts.

Ja EVTI atsauc ārējā pārbaudītāja reģistrāciju vai atzīšanu, tā savā lēmumā sniedz pilnīgu pamatojumu. Atsaukums stājas spēkā nekavējoties.

3. Pieņemot 1. punktā minētos lēmumus, EVTI ņem vērā pārkāpuma veidu un smagumu, ievērojot šādus kritērijus:

- (a) pārkāpuma ilgumu un biežumu;
- (b) to, vai pārkāpums ir veicinājis vai izraisījis finanšu noziegumu vai kā citādi ir ar to saistīts;
- (c) to, vai pārkāpums ir izdarīts tīši vai nolaidības dēļ;
- (d) par pārkāpumu atbildīgās personas atbildības pakāpi;
- (e) par pārkāpumu atbildīgās personas finansiālo stāvokli, uz ko norāda atbildīgās juridiskās personas kopējais apgrozījums vai atbildīgās fiziskās personas gada ienākumi un neto aktīvi;
- (f) pārkāpuma ietekmi uz privāto ieguldītāju interesēm;
- (g) par pārkāpumu atbildīgās personas gūtās peļņas vai novērsto zaudējumu apmēru vai pārkāpuma rezultātā radīto zaudējumu trešām personām, ciktāl to var noteikt;
- (h) par pārkāpumu atbildīgās personas sadarbības līmeni ar EVTI, neskarot nepieciešamību nodrošināt minētās personas gūtās peļņas vai novērsto zaudējumu atmaksāšanu;
- (i) par pārkāpumu atbildīgās personas iepriekš pieļautos pārkāpumus;
- (j) pasākumus, ko pēc pārkāpuma veikusi par pārkāpumu atbildīgā persona, lai novērstu pārkāpuma atkārtošanos nākotnē.

4. EVTI bez nevajadzīgas kavēšanās par ikvienu pasākumu, kas veikts saskaņā ar 1. punktu, informē par pārkāpumu atbildīgo personu un dara to zināmu dalībvalstu kompetentajām iestādēm un Komisijai. Tā publiski paziņo par visiem šādiem pasākumiem savā tīmekļa vietnē desmit darbdienu laikā no pasākuma pieņemšanas datuma.

Publiska paziņošana, kas minēta pirmajā daļā, ietver vismaz:

- (a) paziņojumu, kas apstiprina par pārkāpumu atbildīgās personas tiesības pārsūdzēt lēmumu;
- (b) attiecīgā gadījumā paziņojumu, kas apstiprina, ka ir iesniegta pārsūdzība, un kurā norāda, ka šādai pārsūdzībai nav apturošas iedarbības;
- (c) paziņojumu, kurā norāda, ka EBI Apelācijas padome var apturēt apstrīdētā lēmuma piemērošanu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 60. panta 3. punktu.

52. pants *Naudas sodi*

1. Ja saskaņā ar 55. panta 8. punktu EVTI konstatē, ka ārējais pārbaudītājs un 47. panta 1. punktā minētās personas tīši vai nolaidības dēļ ir izdarījuši vienu vai vairākus no 2. punktā uzskaitītajiem pārkāpumiem, tā pieņem lēmumu, ar ko piemēro naudas sodu saskaņā ar šā panta 3. punktu.

Pārkāpums tiek uzskatīts par tīšu pārkāpumu, ja EVTI ir konstatējusi objektīvus apstākļus, kuri pierāda, ka persona, izdarot pārkāpumu, ir rīkojusies apzināti.

2. Šā panta 1. punktā minētie pārkāpumi ir šādi:
 - (a) neatbilstība 18.–30. pantam;
 - (b) nepatiesu ziņu sniegšana, iesniedzot pieteikumu, lai reģistrētos kā ārējais pārbaudītājs, vai jebkādu citu nelikumīgu līdzekļu izmantošana, lai iegūtu šādu reģistrāciju;
 - (c) informācijas nesniegšana, reaģējot uz lēmumu, ar ko pieprasa informāciju saskaņā ar 47. pantu, vai nepatiesas vai maldinošas informācijas sniegšana, reaģējot uz informācijas pieprasījumu vai lēmumu;
 - (d) šķēršļu likšana 48. panta 1. punkta a), b), c) vai e) apakšpunktā minētajai izmeklēšanai vai nepakļaušanās tai;
 - (e) neatbilstība 49. pantam, nesniedzot paskaidrojumu par faktiem vai dokumentiem, kas saistīti ar pārbaudes priekšmetu un mērķi, vai sniedzot nepareizu vai maldinošu paskaidrojumu;
 - (f) ārējo pārbaudītāju darbības uzsākšana vai izlikšanās par ārējo pārbaudītāju, neregistrējoties kā tādām.
3. Šā panta 1. punktā minētā naudas soda minimālā summa ir 20 000 EUR. Maksimālā summa ir 200 000 EUR.

Nosakot naudas soda apmēru saskaņā ar 1. punktu, EVTI ņem vērā 51. panta 3. punktā izklāstītos kritērijus.
4. Ja persona ir tieši vai netieši guvusi finansiālu labumu no pārkāpuma, naudas soda summa ir vismaz vienāda ar šo finansiālo labumu.
5. Ja darbība vai bezdarbība ir vairāku pārkāpumu kombinācija, piemēro tikai naudas sodu par lielāko sodīto pārkāpumu.

53. pants
Periodiski soda maksājumi

1. EVTI ar lēmumu piemēro periodisku soda maksājumu, lai panāktu, ka:
 - (a) persona izbeidz pārkāpumu saskaņā ar lēmumu, kas pieņemts atbilstoši 52. panta 1. punkta c) apakšpunktam;
 - (b) šīs regulas 47. panta 1. punktā minētā persona:
 - (i) sniedz pilnīgu informāciju, kas pieprasīta ar lēmumu saskaņā ar 47. pantu;
 - (ii) sadarbojas izmeklēšanā un jo īpaši uzrāda visus pieprasītos reģistrus, datus, procedūras vai jebkādus citus materiālus un papildina un izlabo citu informāciju, kura sniegta izmeklēšanai, kas sākta ar lēmumu, kurš pieņemts atbilstoši 48. pantam;
 - (iii) sadarbojas pārbaudē uz vietas, kas pieprasīta ar lēmumu, kurš pieņemts saskaņā ar 49. pantu.
2. Periodisko soda maksājumu piemēro par katru kavējuma dienu.
3. Periodisko soda maksājumu summa ir 3 % no dienas vidējā apgrozījuma iepriekšējā saimnieciskajā gadā vai — fizisku personu gadījumā — 2 % no dienas vidējiem ienākumiem iepriekšējā kalendārajā gadā. To aprēķina no datuma, kas noteikts lēmumā, ar kuru uzliek periodisko soda maksājumu.
4. Periodisku soda maksājumu piemēro ne ilgāk kā uz sešiem mēnešiem pēc EVTI lēmuma paziņošanas. Beidzoties termiņam, EVTI pārskata šo pasākumu.

54. pants
Informācijas publiskošana par naudas sodiem un periodiskiem soda maksājumiem, to veids, piemērošanas kārtība un izmantošana

1. EVTI publisko informāciju par ikvienu naudas sodu un periodisku soda maksājumu, kas piemērots saskaņā ar 52. un 53. pantu, ja vien šāda publiskošana būtiski nekaitē finanšu tirgiem un nerada nesamērīgu kaitējumu iesaistītajām pusēm. Šajā publiskotajā informācijā neiekļauj personas datus Regulas (EK) Nr. 45/2001 nozīmē.
2. Naudas sodiem un periodiskiem soda maksājumiem, kas piemēroti, ievērojot 52. un 53. pantu, ir administratīvs raksturs.
3. Ja EVTI nolemj nepiemērot naudas sodus vai soda maksājumus, tā attiecīgi informē Eiropas Parlamentu, Padomi, Komisiju un attiecīgās dalībvalsts kompetentās iestādes, kā arī pamato savu lēmumu.
4. Naudas sodi un periodiski soda maksājumi, kas piemēroti, ievērojot 52. un 53. pantu, ir izpildāmi.

Naudas sodu un periodisku soda maksājumu izpildes nolūkā EVTI piemēro civilprocesa noteikumus, kas ir spēkā dalībvalstī vai trešā valstī, kurā to veic.
5. Naudas sodu un periodisku soda maksājumu summas ieskaita Savienības vispārējā budžetā.

Procedūras noteikumi par uzraudzības pasākumu veikšanu un naudas sodu piemērošanu

1. Ja, veicot šajā regulā noteiktos pienākumus, EVTI konstatē nopietnas pazīmes tam, ka, iespējams, pastāv fakti, kas varētu liecināt par vienu vai vairākiem no 52. panta 2. punktā uzskaitītajiem pārkāpumiem, EVTI šīs lietas izmeklēšanai no savu darbinieku vidus ieceļ neatkarīgu izmeklēšanas darbinieku. Izmeklēšanas darbinieks nav iesaistīts un nav bijis iesaistīts attiecīgā ārējā pārbaudītāja tiešā vai netiešā uzraudzībā vai reģistrācijā un savus uzdevumus pilda neatkarīgi no EVTI Uzraudzības padomes.
2. Izmeklēšanas darbinieks izmeklē iespējamus pārkāpumus, ņemot vērā to personu komentārus, uz kurām izmeklēšana attiecas, un savu konstatējumu kopumu iesniedz EVTI Uzraudzības padomei.
3. Savu uzdevumu veikšanai izmeklēšanas darbinieks var izmantot pilnvaras pieprasīt informāciju saskaņā ar 47. pantu un veikt izmeklēšanu un pārbaudes uz vietas saskaņā ar 48. un 49. pantu. Īstenojot minētās pilnvaras, izmeklēšanas darbinieks ievēro 46. pantu.
4. Uzdevumu veikšanas laikā izmeklēšanas darbiniekam ir piekļuve visiem dokumentiem un informācijai, ko, veicot uzraudzību, ir apkopojusi EVTI.
5. Pabeidzot izmeklēšanu un pirms konstatējumu kopums tiek iesniegts EVTI Uzraudzības padomei, izmeklēšanas darbinieks tām personām, uz kurām izmeklēšana attiecas, dod iespēju tikt uzklautām par izmeklētajiem jautājumiem. Izmeklēšanas darbinieks savus konstatējumus pamato tikai ar tiem faktiem, par kuriem personām, attiecībā uz kurām tiek veikta izmeklēšana, tika dota iespēja sniegt savus komentārus.
6. Izmeklēšanā, kas veikta saskaņā ar šo pantu, pilnībā ievēro attiecīgo personu tiesības uz aizstāvību.
7. Iesniedzot savu konstatējumu kopumu EVTI Uzraudzības padomei, izmeklēšanas darbinieks par to informē personas, uz kurām attiecas izmeklēšana. Personām, uz kurām attiecas izmeklēšana, tiek dotas tiesības piekļūt lietas materiāliem, ievērojot citu personu likumīgās intereses attiecībā uz viņu komercnoslēpumu aizsardzību. Tiesības piekļūt lietas materiāliem neattiecas uz konfidenciālu informāciju, kas skar trešās personas.
8. Pamatojoties uz izmeklēšanas darbinieka konstatējumiem un ja to pieprasa attiecīgās personas, uzklautot minētās personas saskaņā ar 56. pantu, EVTI pieņem lēmumu par to, vai personas, uz kurām attiecas izmeklēšana, ir izdarījušas kādu no 52. panta 2. punktā uzskaitītajiem pārkāpumiem, un — ja tā — veic uzraudzības pasākumu saskaņā ar 51. pantu un piemēro naudas sodu saskaņā ar 52. pantu.
9. Izmeklēšanas darbinieks nepiedalās EVTI Uzraudzības padomes apspriedēs un arī nekādā citādā veidā neiejaucas EVTI Uzraudzības padomes lēmumu pieņemšanas procesā.
10. Komisija pieņem deleģētos aktus saskaņā ar 60. pantu līdz [*PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc stāšanās spēkā*], lai papildus precizētu procedūru pilnvaru īstenošanai piemērot naudas sodus vai periodiskus soda maksājumus, tostarp noteikumus par aizstāvības tiesībām, pagaidu noteikumus, naudas sodu vai periodisko soda maksājumu iekasēšanu un sīki izstrādātus noteikumus par sodu piemērošanas un izpildes noilguma termiņiem.

11. Ja, veicot šajā regulā noteiktos pienākumus, EVTI konstatē, ka ir nopietnas aizdomas par to, ka, iespējams, pastāv fakti, kas varētu liecināt par noziedzīgiem nodarījumiem, EVTI lietu nodod attiecīgajām valsts iestādēm krimināllietas ierosināšanai. Turklāt EVTI atturas no naudas sodu vai periodisko soda maksājumu piemērošanas gadījumos, kad kriminālprocesā saskaņā ar valsts tiesību aktiem ir stājies spēkā *res judicata* attaisnojošs vai notiesājošs spriedums, kas izriet no identiskiem faktiem vai faktiem, kuru būtība ir tāda pati.

56. pants

To personu uzklaustīšana, kuru lieta tiek izskatīta

1. Pirms pieņemt lēmumus saskaņā ar 51. līdz 53. pantu, EVTI dod iespēju procesā iesaistītām personām tikt uzklaustītām par EVTI konstatējumiem. EVTI savus lēmumus pamato tikai ar konstatējumiem, par kuriem procesā iesaistītām personām bijusi iespēja sniegt piezīmes.
2. Pirmo daļu nepiemēro, ja ir jārikojas steidzami saskaņā ar 51. pantu, lai novērstu būtisku draudošu kaitējumu finanšu sistēmai. Tādā gadījumā EVTI var pieņemt pagaidu lēmumu un dod attiecīgajām personām iespēju tikt uzklaustītām pēc iespējas drīzāk pēc lēmuma pieņemšanas.
3. Izskatot lietu, pilnībā ievēro personu, kuru lieta tiek izskatīta, tiesības uz aizstāvību. Šīs personas ir tiesīgas piekļūt EVTI lietas materiāliem, ievērojot citu personu likumīgās intereses attiecībā uz viņu komercnoslēpumu aizsardzību. Tiesības piekļūt lietas materiāliem neattiecas uz konfidenciālu informāciju vai EVTI iekšējiem sagatavošanas dokumentiem.

57. pants

Izskatīšana Eiropas Savienības Tiesā

Eiropas Savienības Tiesas neierobežotā jurisdikcijā ir izskatīt lēmumus, ar ko EVTI ir uzlikusi naudas sodu vai periodisku soda maksājumu. Tā var anulēt, samazināt vai palielināt piemēroto naudas sodu vai periodisko soda maksājumu.

58. pants

Reģistrācijas, atzīšanas un uzraudzības maksas

1. EVTI no ārējiem pārbaudītājiem iekasē maksu par izdevumiem, kas saistīti ar viņu reģistrāciju, atzīšanu un uzraudzību, un par visām izmaksām, kas tai var rasties, veicot darbu saskaņā ar šo regulu.
2. Visas maksas, ko EVTI iekasē no ārējā pārbaudītāja, kas iesniedzis pieteikumu, vai no reģistrēta ārējā pārbaudītāja, vai atzīta ārējā pārbaudītāja, sedz visas administratīvās izmaksas, kas EVTI radušās no tās darbībām saistībā ar konkrēto pieteikuma iesniedzēju vai ārējo pārbaudītāju. Visas maksas ir samērīgas ar attiecīgā ārējā pārbaudītāja apgrozījumu.
3. Komisija līdz [PB: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 12 mēnešus pēc stāšanās spēkā] pieņem deleģētos aktus saskaņā ar 60. pantu, lai precizētu maksu veidus, pakalpojumus, par kuriem tās iekasē, maksu apmēru un samaksas kārtību.

EVTI ārējo pārbaudītāju un trešo valstu ārējo pārbaudītāju reģistrs

1. EVTI savā tīmekļa vietnē uztur publiski pieejamu reģistru, kurā iekļauj:
 - (a) visus ārējos pārbaudītājus, kas reģistrēti saskaņā ar 15. pantu;
 - (b) ārējos pārbaudītājus, kuriem uz laiku ir aizliegts veikt savas darbības saskaņā ar 51. pantu;
 - (c) ārējos pārbaudītājus, kuru reģistrācija ir atsaukta saskaņā ar 51. pantu;
 - (d) trešo valstu ārējos pārbaudītājus, kuriem atļauts sniegt pakalpojumus Savienībā saskaņā ar 31. pantu;
 - (e) trešo valstu ārējos pārbaudītājus, kas atzīti saskaņā ar 34. pantu;
 - (f) ārējos pārbaudītājus, kas reģistrēti saskaņā ar 15. pantu un kas saskaņā ar 35. pantu apstiprina trešo valstu ārējo pārbaudītāju pakalpojumus;
 - (g) trešo valstu ārējos pārbaudītājus, kuru reģistrācija ir atsaukta un kuri vairs neizmanto 31. pantā paredzētās tiesības, ja Komisija attiecībā uz minēto trešo valsti pieņem 32. pantā minēto atsaukšanas lēmumu;
 - (h) trešo valstu ārējos pārbaudītājus, kuru atzīšana ir apturēta vai atsaukta, un ārējos pārbaudītājus, kas reģistrēti saskaņā ar 15. pantu, bet vairs neapstiprina trešo valstu ārējo pārbaudītāju pakalpojumus.
2. Reģistrā iekļauj ārējo pārbaudītāju kontaktinformāciju, to tīmekļa vietnes un datumus, līdz kuriem stājas spēkā EVTI lēmumi par minētajiem ārējiem pārbaudītājiem.
3. Attiecībā uz trešo valstu pārbaudītājiem reģistrā iekļauj arī informāciju par pakalpojumiem, ko trešās valsts ārējie pārbaudītāji var sniegt, un tās kompetentās iestādes kontaktinformāciju, kura ir atbildīga par viņu uzraudzību trešā valstī.

V sadaļa Deleģētie akti

60. pants

Deleģēšanas īstenošana

1. Pilnvaras pieņemt deleģētos aktus Komisijai piešķir, ievērojot šajā pantā izklāstītos nosacījumus.
2. Pilnvaras pieņemt deleģētos aktus, kas minēti 55. panta 10. punktā (“Procedūras noteikumi par uzraudzības pasākumu veikšanu un naudas sodu piemērošanu”) un 58. panta 3. punktā (“Reģistrācijas, atzīšanas un uzraudzības maksas”), Komisijai piešķir uz nenoteiktu laiku no [PB: lūgums ierakstīt spēkā stāšanās datumu].
3. Eiropas Parlaments vai Padome jebkurā laikā var atsaukt pilnvaru deleģēšanu, kas minēta pantos “Procedūras noteikumi par uzraudzības pasākumu veikšanu un naudas sodu piemērošanu” un “Reģistrācijas, atzīšanas un uzraudzības maksas”. Ar lēmumu par atsaukšanu izbeidz tajā norādīto pilnvaru deleģēšanu. Lēmums stājas spēkā nākamajā dienā pēc tā publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* vai vēlākā dienā, kas tajā norādīta. Tas neskar jau spēkā esošos deleģētos aktus.
4. Pirms deleģētā akta pieņemšanas Komisija apspriežas ar katras dalībvalsts ieceltajiem ekspertiem saskaņā ar principiem, kas noteikti 2016. gada 13. aprīļa Iestāžu nolīgumā par labāku likumdošanas procesu.
5. Tiklīdz Komisija pieņem deleģēto aktu, tā par to paziņo vienlaikus Eiropas Parlamentam un Padomei.
6. Deleģētais akts, kas pieņemts saskaņā ar pantiem “Procedūras noteikumi par uzraudzības pasākumu veikšanu un naudas sodu piemērošanu” un “Reģistrācijas, atzīšanas un uzraudzības maksas”, stājas spēkā tikai tad, ja [trīs mēnešu] laikā no dienas, kad minētais akts paziņots Eiropas Parlamentam un Padomei, ne Eiropas Parlaments, ne Padome nav izteikuši iebildumus, vai ja pirms minētā laikposma beigām gan Eiropas Parlaments, gan Padome ir informējuši Komisiju par savu nodomu neizteikt iebildumus. Pēc Eiropas Parlamenta vai Padomes iniciatīvas šo laikposmu pagarina par [trim mēnešiem].

61. pants

Komitejas procedūra

Komisijai palīdz Eiropas Vērtspapīru komiteja, kas izveidota ar Komisijas Lēmumu 2001/528/EK²³. Minētā komiteja ir komiteja Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 182/2011²⁴ nozīmē.

Ja ir norāde uz šo punktu, piemēro Regulas (ES) Nr. 182/2011 5. pantu.

²³ 2001/528/EK: Komisijas lēmums (2001. gada 6. jūnijs), ar ko izveido Eiropas vērtspapīru komiteju

²⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 182/2011 (2011. gada 16. februāris), ar ko nosaka normas un vispārīgus principus par dalībvalstu kontroles mehānismiem, kuri attiecas uz Komisijas īstenošanas pilnvaru izmantošanu.

VI sadaļa Nobeiguma noteikumi

62. pants

Pārejas noteikumi

1. Ikviens ārējais pārbaudītājs, kas plāno sniegt pakalpojumus saskaņā ar šo regulu no tās spēkā stāšanās datuma līdz [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma], šādus pakalpojumus sniedz tikai pēc tam, kad par to ir informējis EVTI un sniedzis 15. panta 1. punktā minēto informāciju.
2. Līdz [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] šā panta 1. punktā minētie ārējie pārbaudītāji ievēro 16. līdz 30. pantu, izņemot prasības, kas noteiktas 16. panta 2. punktā, 19. panta 2. punktā, 20. panta 3. punktā, 21. panta 4. punktā, 22. panta 3. punktā, 23. panta 3. punktā un 25. panta 7. punktā minētajos deleģētajos aktos.
3. Pēc [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus un vienu dienu pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] šā panta 1. punktā minētie ārējie pārbaudītāji sniedz pakalpojumus saskaņā ar šo regulu tikai pēc tam, kad tie ir reģistrēti saskaņā ar 15. pantu un ievēro 14. pantu un 16. līdz 30. pantu, kas papildināti ar 2. punktā minētajiem deleģētajiem aktiem.
4. Pēc [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus un vienu dienu pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] EVTI pārbauda, vai 1. punktā minētie ārējie pārbaudītāji un šo pakalpojumu sniedzēju sniegtie pakalpojumi līdz [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] atbilst šajā regulā izklāstītajiem nosacījumiem.

Ja EVTI uzskata, ka pirmajā daļā minētais ārējais pārbaudītājs vai sniegtie pakalpojumi neatbilst šajā regulā paredzētajiem nosacījumiem, EVTI veic vienu vai vairākas 52. pantā noteiktās darbības.

- 4.a** *Vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām un ar ilgtspēju saistītām obligācijām, kas emitētas pirms ... [šīs regulas piemērošanas sākuma datums], nav jāatbilst šīs regulas prasībām.*

63. pants

Pārejas noteikumi attiecībā uz trešo valstu ārējiem pārbaudītājiem

1. Ikviens trešās valsts ārējais pārbaudītājs, kas plāno sniegt pakalpojumus saskaņā ar šo regulu no tās spēkā stāšanās datuma līdz [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma], šādus pakalpojumus sniedz tikai pēc tam, kad par to ir informējis EVTI un sniedzis 15. panta 1. punktā minēto informāciju.
2. Trešās valsts ārējie pārbaudītāji, kas minēti 1. punktā:
 - (a) atbilst 16. līdz 30. panta noteikumiem, izņemot prasības, kas noteiktas 16. panta 2. punktā, 19. panta 2. punktā, 20. panta 3. punktā, 21. panta 4. punktā, 22. panta 3. punktā, 23. panta 3. punktā un 25. panta 7. punktā minētajos deleģētajos aktos;

- (b) tiem ir juridiskais pārstāvis, kas atrodas Savienībā un atbilst 34. panta 3. punkta a) līdz c) apakšpunkta prasībām.
3. Pēc [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus un vienu dienu pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] piemēro 32., 34. un 35. pantu.
4. Pēc [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus un vienu dienu pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] EVTI pārbauda, vai 1. punktā minētie ārējie pārbaudītāji un šo pakalpojumu sniedzēju sniegtie pakalpojumi līdz [OV: lūgums ierakstīt datumu, kas ir 30 mēnešus pēc šīs regulas pirmās piemērošanas datuma] atbilst šajā regulā izklāstītajiem nosacījumiem.
- Ja EVTI uzskata, ka pirmajā daļā minētais ārējais pārbaudītājs vai sniegtie pakalpojumi neatbilst šajā regulā paredzētajiem nosacījumiem, EVTI veic vienu vai vairākas 52. pantā noteiktās darbības.

63.a pants **Pārskatīšana**

1. **Līdz ... [pieci gadi pēc šīs regulas stāšanās spēkā] un pēc tam ik pēc trim gadiem Komisija, pamatojoties uz Ilgtspējīga finansējuma platformas ieguldījumu, iesniedz Eiropas Parlamentam un Padomei ziņojumu par šīs regulas piemērošanu. Minētajā ziņojumā izvērtē vismaz šādus aspektus:**
- (a) **kā tiek ieviests Eiropas zaļo obligāciju standarts un kāda ir tā tirgus daļa gan Savienībā, gan pasaulē;**
 - (b) **kā šī regula ietekmē pārkārtošanos uz ilgtspējīgu ekonomiku;**
 - (c) **kā darbojas ārējo pārbaudītāju tirgus, konkrēti izvērtējot tirgus koncentrāciju, metodoloģiju pārredzamību un cenu noteikšanu, un ārējo pārbaudītāju objektivitāti;**
 - (d) **vai EVTI un valstu kompetentās iestādes spēj veikt savus uzraudzības pienākumus;**
 - (e) **vai ar atzīšanas, apstiprināšanas un uzraudzības maksu EVTI ir nodrošināts atbilstošs finansējums;**
 - (f) **cik atbilstoša ir III sadaļas IV nodaļā trešām valstīm paredzētā kārtība;**
 - (g) **kā Eiropas zaļo obligāciju standarts palīdz novērst ikgadējo papildu investīciju trūkumu, kas ir vajadzīgas Savienības klimata mērķrādītāju sasniegšanai, kā tas noteikts Regulā (ES) 2021/1119, un kā minētais standarts palīdz privātā kapitāla plūsmas pārvirzīt no videi kaitīgām darbībām uz ilgtspējīgām investīcijām, kuras ļauj ilgtspējīgi izmantot un aizsargāt ūdens un jūras resursus, pārkārtoties uz aprītes ekonomiku, nepieļaut un kontrolēt piesārņojumu, kā arī aizsargāt un atjaunot bioloģisko daudzveidību un ekosistēmas;**
 - (h) **kāda ir apgalvojumu par ilgtspēju ticamība ilgtspējīgo obligāciju tirgū un vai ar šiem apgalvojumiem nesaistās ļaunprātības;**
 - (i) **kāda ir ar ilgtspējību saistīto obligāciju tirgus darbība, tostarp attiecīgo apgalvojumu ticamība un kvalitāte;**

- (j) kāda ir vajadzība pēc turpmākiem reglamentējošiem pasākumiem obligāciju tirgus ilgtspējas palielināšanai.
2. Līdz ... [divi gadi pēc šīs regulas stāšanās spēkā] un pēc tam reizi trijos gados Komisija, pamatojoties uz ietekmes novērtējumu, iesniedz Eiropas Parlamentam un Padomei ziņojumu par to, vai Eiropas zaļo obligāciju jeb “EuGB” standartam jāklūst obligātam, un termiņu, kādā šāda pieeja būtu realizējama.
3. Ja Komisija ierosina pārstrādāt Regulu (ES) 2020/852, tā attiecīgi izvērtē, vai ierosinātās pārstrādāšanas dēļ ir jāpārskata šī regula, jo īpaši tad, ja pārstrādāšana ir saistīta ar Regulas (ES) 2020/852 darbības jomas paplašināšanu saskaņā ar minētās regulas 26. panta 2. punktu.

63.b pants

Grozījums Regulā (ES) 2020/852

Regulas (ES) 2020/852 8. pantu groza šādi:

(a) iekļauj šādu punktu:

“3.a Sākot no ... [18 mēneši pēc Eiropas zaļo obligāciju regulas spēkā stāšanās datuma], finanšu uzņēmumi atklāj informāciju saskaņā ar šā panta 1. punktu, iekļaujot riska darījumus ar centrālajām valdībām, centrālajām bankām un pārvalstiskiem emitentiem.”;

(b) panta 4. punktu aizstāj ar šādu:

“4. Komisija pieņem deleģēto aktu saskaņā ar 23. pantu ar mērķi papildināt šā panta 1. un 2. punktu, lai precizētu satura un noformējuma prasības informācijai, kas jāatklāj, ievērojot minētos punktus, tostarp metodoloģiju, kas jāizmanto, lai tos izpildītu, ņemot vērā gan finanšu, gan nefinanšu uzņēmumu īpatnības un tehniskās pārbaudes kritērijus, kas izveidoti, ievērojot šo regulu. Komisija minēto deleģēto aktu pieņem līdz 2021. gada 1. jūnijam. Komisija atjaunina minēto deleģēto aktu saskaņā ar 3.a punktu ne vēlāk kā... [6 mēneši pēc šīs regulas spēkā stāšanās datuma].”.

64. pants

Stāšanās spēkā

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Strasbūrā,

Padomes vārdā —
priekšsēdētājs

Eiropas Parlamenta vārdā —
priekšsēdētāja

I PIELIKUMS

EIROPAS ZAĻO OBLIGĀCIJU FAKTU LAPA

Dokumenta pirmās lapas augšpusē ir skaidri redzams virsraksts “Eiropas zaļo obligāciju faktu lapa”.

Ja ieņēmumus no Eiropas zaļajām obligācijām ir paredzēts piešķirt darbībām, kas saistītas ar kodolenerģiju vai fosilo gāzi, dokumenta pirmajā lappusē ir skaidri redzams šāds paziņojums: “Ieņēmumus no obligāciju emisijas ir paredzēts piešķirt ar taksonomiju saistītām [ierakstīt attiecīgi kodolenerģija un/vai fosilā gāze] darbībām saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktu un 11. panta 3. punktu.”

1. Vispārīga informācija

- [Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas publicēšanas datums]
- [Emitenta juridiskais nosaukums] [juridiskās personas identifikators (LEI)], [tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]
- [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [starptautiskie vērtspapīru identifikācijas numuri (ISIN)]
- [Ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

2. Eiropas zaļo obligāciju regulas prasību ievērošana

[Paziņojums, kas apliecina, ka attiecīgās obligācijas emitents brīvprātīgi ievēro šīs regulas prasības]

3. Vides stratēģija un pamatojums

- [Informācija par to, kā obligācija *veicina* emitenta *plašāku* vides *stratēģiju*, tostarp:
 - (a) *informācija par emitenta atbilstību taksonomijas prasībām, kas subjekta līmenī nodrošināta, piemērojot Deleģēto regulu (ES) 2021/2178;*
 - (b) *informācija par to, kā un cik lielā mērā obligāciju emisija ir paredzēta, lai palielinātu emitenta to kapitālizdevumu un darbības izdevumu daļu, kas saistīta ar saimniecisko darbību, kura kvalificējama kā vides ziņā ilgtspējīga saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852, un no tās gūto apgrozījuma daļu;*
- *[emitentiem, uz kuriem attiecas pienākums izstrādāt pārkārtošanās plānu saskaņā ar [CSRD], informācija par to, kā obligācija saskaņā ar 7.b pantu veicina ticamu virzību uz atbilstību mērķim vēlākais līdz 2050. gadam panākt klimatneitralitāti, kā noteikts Regulā (ES) 2021/1119, tostarp:*
 - (a) *saite uz tīmekļa vietni, kurā emitenta pārkārtošanās plāns ir publicēts saskaņā ar Direktīvu 2013/34/ES [kurā grozījumi izdarīti ar CSRD], un pozitīvs atzinums par šo pārkārtošanās plānu, ko saskaņā ar minētās direktīvas 34. pantu sniedz revidents;*
 - (b) *informācija par to, kā un cik lielā mērā obligācijas emisija ir paredzēta, lai samazinātu emitenta ietekmi uz vidi, ņemot vērā mērķus, kas noteikti pārkārtošanās plānā saskaņā ar Direktīvu 2013/34/ES [kurā grozījumi izdarīti ar CSRD]*

- [Regulas (ES) 2020/852 9. pantā minētie vides mērķi, kurus cenšas sasniegt ar šo obligāciju]

4. Ieņēmumu no obligāciju emisijas plānotā sadale

4.1 Paredzamais laiks līdz pilnīgai ieņēmumu sadalei

- [Laikposms, kurā ieņēmumus paredzēts sadalīt]
- [Datums, līdz kuram ieņēmumus paredzēts pilnībā sadalīt]
- [Ja iepriekš minētais datums ir vairāk nekā piecus gadus pēc obligācijas emisijas dienas — pamatojums ilgākam laikposmam, balsoties uz attiecīgo saimniecisko darbību īpašajām iezīmēm, *kam pievienots 6. panta 1. punktā minētais CapEx plāns*]

4.2 Zaļo projektu/portfeļu atlases process un paredzamā ietekme uz vidi

- [Apraksts par procesiem, saskaņā ar kuriem emitents noteiks, kā projekti atbilst taksonomijas prasībām]
- [Regulas (ES) 2020/852 10.–15. pantā minēto attiecīgo tehniskās pārbaudes kritēriju apraksts un specifikācija, kurā ņemti vērā deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu]
- [Ja pieejama: informācija par metodoloģiju un pieņēmumiem, kas jāizmanto, lai aprēķinātu galvenos ietekmes rādītājus atbilstīgi deleģētajiem aktiem, kuri pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu, un jebkādas papildu ietekmes rādītājus. Ja šī informācija nav pieejama, tas jāpamato]
- [Attiecīgā gadījumā informācija par jebkuru saistītu standartizācijas vai sertifikācijas procesu projektu atlasē]
- [Ja pieejams, paredzamās pozitīvās un negatīvās ietekmes uz vidi aplēse apkopotā veidā. Ja šī informācija nav pieejama, tas jāpamato]

4.3 Paredzētie atbilstīgie zaļie projekti

[Ja emitentam šī informācija ir pieejama, projekta līmenī sniedz šādu informāciju, ja vien konfidencialitātes līgumi, konkurences apsvērumi vai liels skaits pamatā esošo atbilstīgo projektu neierobežo to detalizācijas pakāpi, ko var darīt pieejamu; šādā gadījumā informāciju sniedz vismaz apkopotā līmenī, paskaidrojot, kāpēc projekta līmeņa informācija netiek sniegta:

Attiecība uz paredzētajiem atbilstīgajiem projektiem:

- To vides mērķi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā
- *Attiecīgā gadījumā — vai ieņēmumus no obligāciju emisijas paredzēts piešķirt tādas saimnieciskās darbības finansēšanai, kas ir Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā minētā pārejas saimnieciskā darbība*

- *Attiecīgā gadījumā — ieņēmumu summa un daļa, ko paredzēts piešķirt ar taksonomiju saistītām kodolenerģijas un fosilās gāzes darbībām saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktu un 11. panta 3. punktu*
- To veidi, nozares un attiecīgie NACE kodi saskaņā ar saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kas izveidota ar Regulu (EK) Nr. 1893/2006²⁵
- Valstis, kurās ir sadalīti ieņēmumi no obligāciju emisijas
- Obligāciju emisijas rezultātā gūto ieņēmumu attiecīgā sadalāmā summa un ieņēmumu procentuālā daļa, kas jāsadala attiecīgi projektiem, kurus finansē pēc obligāciju emisijas, un projektiem, kurus finansē pirms obligāciju emisijas
- Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas plānots iedalīt nodokļu atvieglojumiem, kas minēti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā — ar atbilstīgiem nodokļu atvieglojumiem saistīto ieņēmumu zaudējumu paredzamā apjoma aplēse
- *Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas plānots piešķirt 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā minētajiem nodokļu atvieglojumiem vai 4. panta 2. punkta d) apakšpunktā minētajām subsīdijām — saikne ar neatkarīgas trešās personas veiktu ex ante ietekmes novērtējumu, kurā sniegts pozitīvs nodokļu izdevumu vai subsīdiju finansēšanas programmu ietekmes un izmaksu efektivitātes novērtējums*
- Ja ar obligāciju līdzfinansē plānotos atbilstīgos projektus — norāde uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju
- *Attiecībā uz aktīviem, uz kuriem attiecas CapEx plāns: ikgadējie starpposma pasākumi, tostarp visas darbības un izdevumi, kas nepieciešami minētās saimnieciskās darbības pārveidošanai, lai noteiktajā laikposmā izpildītu taksonomijas prasības*
- Ja pieejams, saites uz tīmekļa vietnēm ar attiecīgo informāciju
- Ja pieejams, saites uz attiecīgajiem publiskajiem dokumentiem ar sīkāku informāciju]

4.4 Nesadalītie ieņēmumi

[Informācija par to, kā nesadalīto ieņēmumu pagaidu izmantojums neietekmēs vides mērķu sasniegšanu]

5. Informācija par ziņojumu sniegšanu

- [Saite uz tīmekļa vietni, kurā publicēs ieņēmumu sadales ziņojumus un ietekmes ziņojumus]

²⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 (2006. gada 20. decembris) ar ko izveido NACE 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp.).

- [Norāde par to, vai ieņēmumu sadales ziņojumos tiks iekļauta ar katru projektu saistītā informācija par izmaksātajām summām un paredzamo pozitīvo un negatīvo ietekmi uz ilgtspēju]

5.a Informācija par darbībām jurisdikcijās, kas nesadarbojas

- *[Norāde par emitenta darbību jurisdikcijās, kas uzskaitītas I un II pielikumā ES sarakstam ar jurisdikcijām, kuras nesadarbojas attiecībā uz nodokļu oāzēm, un to reālo ekonomisko klātbūtni šajās jurisdikcijās aktīvu, pilnslodzes darbinieku, pārdošanas un samaksāto nodokļu ziņā]*

6. Cita attiecīga informācija

[Maksas un izdevumi, kas emitentam radušies saistībā ar emisiju]

II PIELIKUMS

EIROPAS ZAĻO OBLIGĀCIJU IEŅĒMUMU SADALES GADA ZIŅOJUMS

[ja ieņēmumu sadales ziņojums tiek pārskatīts, to atspoguļo nosaukumā]
1. Vispārīga informācija <ul style="list-style-type: none">– [Ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas datums] [attiecīgā gadījumā galīgā ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas datums vai pārskatītā ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas datums]– [Emitenta juridiskais nosaukums] [■ LEI], [tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]– [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [■ ISIN]– [Ja ieņēmumu sadales ziņojumam ir piemērota pēcmisijas pārbaude — ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]
2. Atbilstība Eiropas zaļo obligāciju regulas prasībām <p>[Paziņojums, kas apliecina, ka ieņēmumi <i>no to emisijas datuma līdz tā gada beigām, uz kuru attiecas ieņēmumu sadales ziņojums</i>, ir sadalīti saskaņā ar šīs regulas 4.-7.c pantu]</p>
3. Ieņēmumu no obligāciju emisijas sadalījums <p>A. Attiecībā uz emitentiem, izņemot tos, kas minēti turpmāk B punktā: [Projekta līmenī sniedz šādu informāciju, ja vien konfidencialitātes līgumi, konkurences apsvērumi vai liels skaits pamatā esošo atbilstīgo projektu neierobežo to detalizācijas pakāpi, ko var darīt pieejamu; šādā gadījumā informāciju sniedz vismaz apkopotā līmenī, paskaidrojot, kāpēc projekta līmeņa informācija netiek sniegta:</p> <ul style="list-style-type: none">– Vides mērķi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā– <i>Attiecīgā gadījumā — vai ieņēmumus no obligāciju emisijas paredzēts piešķirt tādas saimnieciskās darbības finansēšanai, kas ir Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā minētā pārejas saimnieciskā darbība</i>– <i>Attiecīgā gadījumā — ieņēmumu summa un daļa, kas piešķirta ar taksonomiju saistītām kodolenerģijas un fosilās gāzes darbībām saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktu un 11. panta 3. punktu</i>– Projektu veidi un nozares un attiecīgie NACE kodi saskaņā ar saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kas izveidota ar Regulu (EK) Nr. 1893/2006²⁶– Valstis, kurās ir sadalīti ieņēmumi no obligāciju emisijas– Obligāciju emisijas rezultātā gūto ieņēmumu attiecīgā sadalāmā summa un ieņēmumu procentuālā daļa, kas sadalīta attiecīgi projektiem, kurus finansē pēc obligāciju emisijas, un projektiem, kurus finansē pirms obligāciju emisijas

²⁶ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 (2006. gada 20. decembris) ar ko izveido NACE 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp.).

- Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala nodokļu atvieglojumiem, kas minēti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā — ar atbilstīgiem nodokļu atvieglojumiem saistīto ieņēmumu zaudējumu apjoma aplēse
- ***Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumi no obligāciju emisijas piešķirti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā minētajiem nodokļu atvieglojumiem vai 4. panta 2. punkta d) apakšpunktā minētajām subsīdijām — saikne ar nodokļu izdevumu vai subsīdiju finansēšanas programmas ex post novērtējumu, ko veic attiecīgās dalībvalsts valsts revidenti vai cita attiecīga valsts iestāde, vai norāde par to, kad šāda novērtējuma rezultāti ir gaidāmi***
- Ja ar obligāciju līdzfinansē atbilstīgus projektus — norāde uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju
- Attiecībā uz aktīviem, uz kuriem attiecas **CapEx** plāns: plāna **īstenošanā panāktais** progress pārskata periodā un paredzamais pabeigšanas datums;
- Apstiprinājums par atbilstību Regulas (ES) 2020/852 3. panta c) punktam (minimuma aizsargpasākumi)
- Norāde par to, kuri deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, tika izmantoti, lai noteiktu taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijus, un to piemērošanas datumi]

B. Attiecībā uz emitentiem, kas ir finanšu uzņēmumi, kuri ieņēmumus no vairāku Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdala finanšu aktīvu portfelim, kā minēts 5. pantā:

[Iedaļa “Ieņēmumu no obligāciju emisijas sadale” ietver šādu informāciju:

- Pārskats par visām apgrozībā esošajām Eiropas zaļajām obligācijām, norādot to atsevišķo un apvienoto vērtību.
- Pārskats par 5. pantā minētajiem atbilstīgajiem finanšu aktīviem emitenta bilancē, norādot:
 - a) to kopējo amortizēto vērtību,
 - b) vides mērķus, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā,
 - c) to veidus, nozares un valstis,
 - d) ja ar obligāciju līdzfinansē atbilstīgus projektus — norādi uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju, ja tāda ir pieejama,
 - da) attiecīgā gadījumā aktīvu procentuālo daļu, kas saistīta ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā minētajām pārejas saimnieciskajām darbībām,***
 - db) attiecīgā gadījumā aktīvu apjoms un daļa, kas attiecas uz ar taksonomiju saistītām kodolenerģijas un fosilās gāzes darbībām saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktu un 11. panta 3. punktu,***
 - e) norādi par to, kuri deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, tika izmantoti, lai noteiktu taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijus vismaz nozares un

valsts līmenī un attiecīgā gadījumā atsevišķu aktīvu līmenī,

f) attiecīgā gadījumā katra aktīva vai aktīvu grupas vērtību.

- Apgrozībā esošo Eiropas zaļo obligāciju kopējās vērtības salīdzinājums ar atbilstīgo finanšu aktīvu kopējo amortizēto vērtību, kā minēts 5. pantā. Salīdzinājums parāda, ka minēto aktīvu kopējā amortizētā vērtība ir vienāda ar minēto obligāciju kopējo vērtību vai lielāka par to.
- Lai veiktu minēto salīdzinājumu, apgrozībā esošo Eiropas zaļo obligāciju kopējo vērtību nosaka, pamatojoties uz šādu minētā emitenta emitēto obligāciju ceturkšņa beigu vērtību gada vidējo rādītāju, un finanšu aktīvu kopējo amortizēto vērtību nosaka, pamatojoties uz šādu aktīvu ceturkšņa beigu vērtību gada vidējo rādītāju emitenta bilancē]

4. Ieņēmumu no obligāciju emisijas ietekme uz vidi

[Šajā ziņojuma sadaļā informācija nav vajadzīga]

5. Cita attiecīga informācija

III PIELIKUMS

EIROPAS ZAĻO OBLIGĀCIJU IETEKMES ZIŅOJUMS

[Ja ietekmes ziņojums tiek pārskatīts, to atspoguļo nosaukumā]

1. Vispārīga informācija

- [Ietekmes ziņojuma publicēšanas datums] [attiecīgā gadījumā, pārskatītā ietekmes ziņojuma publicēšanas datums]
- [Emitenta juridiskais nosaukums] [LEI], [tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]
- [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [ISIN]
- [Ja ietekmes ziņojumu ir novērtējis ārējs pārbaudītājs — šī ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

2. Vides stratēģija un pamatojums

- [Informācija par to, kā obligācija *veicina* emitenta *plašāku* vides *stratēģiju, tostarp*
a) informācija par emitenta atbilstību taksonomijas prasībām, kas subjekta līmenī nodrošināta, piemērojot Deleģēto regulu (ES) 2021/2178;

b) informācija par to, kā un cik lielā mērā obligāciju emisija ir paredzēta, lai palielinātu emitenta to kapitālizdevumu un darbības izdevumu daļu, kas saistīta ar saimniecisko darbību, kura kvalificējama kā vides ziņā ilgtspējīga saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852, un no tās gūto apgrozījuma daļu;

[emitentiem, uz kuriem attiecas pienākums izstrādāt pārkārtošanās plānu saskaņā ar [CSRD], informācija par to, kā obligācija saskaņā ar 7.c pantu veicina ticamu virzību uz atbilstību mērķim vēlākais līdz 2050. gadam panākt klimatneitralitāti, kā noteikts Regulā (ES) 2021/1119, tostarp:

c) saite uz tīmekļa vietni, kurā ir publicēts emitenta pārkārtošanās plāns saskaņā ar Direktīvu XX (Direktīvu 2013/34/ES, kurā grozījumi izdarīti ar CSRD), un pozitīvs atzinums par šo pārkārtošanās plānu, ko saskaņā ar minētās direktīvas 34. pantu sniedz revidents;

d) informācija par to, kā un cik lielā mērā obligācijas emisija ir paredzēta, lai samazinātu emitenta ietekmi uz vidi, ņemot vērā mērķus, kas noteikti pārkārtošanās plānā saskaņā ar Direktīvu XX]

- [Regulas (ES) 2020/852 9. pantā minētie vides mērķi, ko cenšas sasniegt ar obligāciju]

3. Ieņēmumu no obligāciju emisijas sadalījums

[Projekta līmenī sniedz šādu informāciju, ja vien konfidencialitātes līgumi, konkurences apsvērumi vai liels skaits pamatā esošo atbilstīgo projektu neierobežo to detalizācijas pakāpi, ko var darīt pieejamu; šādā gadījumā informāciju sniedz vismaz apkopotā līmenī, paskaidrojot, kāpēc projekta līmeņa informācija netiek sniegta:

- Vides mērķi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā

- *Attiecīgā gadījumā — vai ar obligāciju finansē pārejas saimniecisko darbību saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktu*
- *Attiecīgā gadījumā — ieņēmumu summa un daļa, kas piešķirta ar taksonomiju saistītām kodolenerģijas un fosilās gāzes darbībām saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktu un 11. panta 3. punktu*
- Projektu veidi un nozares un valstis, kurās ir sadalīti ieņēmumi no obligāciju emisijas
- Obligāciju emisijas rezultātā gūto ieņēmumu attiecīgā sadalāmā summa un ieņēmumu procentuālā daļa, kas sadalīta attiecīgi projektiem, kurus finansē pēc obligāciju emisijas, un projektiem, kurus finansē pirms obligāciju emisijas
- Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala nodokļu atvieglojumiem, kas minēti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā — ar atbilstīgiem nodokļu atvieglojumiem saistīto ieņēmumu zaudējumu apjoma aplēse
- *Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas plānots piešķirt 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā minētajiem nodokļu atvieglojumiem vai 4. panta 2. punkta d) apakšpunktā minētajām subsīdijām — saikne ar neatkarīgas trešās personas veiktu ex ante ietekmes novērtējumu, kurā sniegts pozitīvs nodokļu izdevumu vai subsīdiju finansēšanas programmas ietekmes un izmaksu efektivitātes novērtējums*
- Ja ar obligāciju līdzfinansē atbilstīgus projektus — norāde uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju
- Attiecīgā gadījumā norāde par aktīviem, uz kuriem attiecās **CapEx** plāns, katra plāna ilgums un pabeigšanas datums attiecībā uz katru aktīvu *un saite uz tīmekļa vietni, kurā publicēts attiecīgais CapEx plāns*
- Norāde par to, kuri deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, tika izmantoti, lai noteiktu taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijus, un to piemērošanas datumi]

4. Ieņēmumu no obligāciju emisijas ietekme uz vidi

- [Pozitīvās un negatīvās ietekmes uz vidi aplēse apkopotā veidā]
- [Informācija par metodoloģiju un pieņēmumiem, kas izmantoti, lai novērtētu projektu ietekmi, ja Eiropas zaļo obligāciju faktu lapā šī informācija nav iekļauta]
- [Informācija par projektu pozitīvo un negatīvo sociālo ietekmi un, ja iespējams, saistītie rādītāji. Ja šī informācija projekta līmenī nav pieejama, tas jāpamato]

[Ja emitents to vēlas iekļaut — informācija par to, vai un kā projekts ir veicinājis taisnīgo pārkārtošanos, piemēram, nodrošinot jaunas darbvietas, pārkvalificēšanos un vietējo infrastruktūru kopienām, kuras ir skārusi ekonomisko darbību pārkārtošana]

5. Cita attiecīga informācija

[Norāde par emitenta darbību jurisdikcijās, kas uzskaitītas I un II pielikumā ES sarakstam ar jurisdikcijām, kuras nesadarbojas attiecībā uz nodokļu oāzēm, un to reālo ekonomisko klātbūtni šajās jurisdikcijās aktīvu, pilnslodzes darbinieku, pārdošanas un samaksāto nodokļu ziņā]

IV PIELIKUMS

PIRMSEMISIJAS, PĒCEMISIJAS VAI IETEKMES ZIŅOJUMU SATURS

Pārskatīšana

Dokumenta pirmās lappuses augšpusē ir skaidri redzams virsraksts “Pirmsemisijas pārbaudes ziņojums”, “Pēcemisijas pārbaudes ziņojums” vai **“Ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojums”**.

1. Vispārīga informācija

- [Pirmsemisijas pārbaudes ziņojuma, pēcemisijas pārbaudes ziņojuma vai **ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojuma** publicēšanas datums]
- [Emitenta juridiskais nosaukums]
- [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [■ ISIN]
- [Ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]
- [Konkrētā novērtēšanas darbībā iesaistītā vadošā analītiķa vārds, uzvārds un amats]
- [Tās personas vārds, uzvārds un amats, kura ir galvenā atbildīgā par pirmsemisijas pārbaudes ziņojuma, pēcemisijas pārbaudes ziņojuma vai **ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojuma** apstiprināšanu]
- [Datums, kurā pirmsemisijas pārbaudes ziņojums, pēcemisijas pārbaudes ziņojums vai **ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojums** pirmo reizi tika publicēts izplatīšanai un attiecīgā gadījumā kad tas pēdējo reizi atjaunināts]

2. Ievada paziņojums

[Attiecībā uz pirmsemisijas pārbaudēm:

- Paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo regulu ir novērtējis aizpildīto Eiropas zaļo obligāciju faktu lapu, kas iekļauta I pielikumā
- Paziņojums par to, ka šis pirmsemisijas pārbaudes ziņojums atspoguļo neatkarīgu ārējā pārbaudītāja atzinumu
- paziņojums par to, ka ārējās pārbaudes neatkarīgais atzinums ir izmantojams tikai ierobežotā mērā]

[Attiecībā uz pēcemisijas pārbaudes ziņojumiem:

- Paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo regulu ir novērtējis aizpildīto ieņēmumu sadales ziņojumu, kas iekļauts II pielikumā
- Paziņojums par to, ka šis pēcemisijas pārbaudes ziņojums atspoguļo neatkarīgu ārējā pārbaudītāja atzinumu
- paziņojums par to, ka ārējās pārbaudes neatkarīgais atzinums ir izmantojams tikai ierobežotā mērā]

[Attiecībā uz ietekmes ziņojumu pārbaudes ziņojumiem:

- **paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs ir novērtējis pabeigto ietekmes ziņojumu, kas iekļauts III pielikumā;**

- *paziņojums par to, ka šis ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojums atspoguļo neatkarīgu ārējā pārbaudītāja atzinumu;*
- *paziņojums par to, ka ārējās pārbaudes neatkarīgais atzinums ir izmantojams tikai ierobežotā mērā]*

3. Paziņojumi par atbilstību Eiropas zaļo obligāciju regulai

[Paziņojums par Eiropas zaļās obligācijas atbilstību šai regulai un jo īpaši:

- (a) ja neatkarīgā pārbaudītāja paustais atzinums ir *tāds, ka obligācija atbilst visām prasībām attiecībā uz nosaukuma “Eiropas zaļā obligācija” izmantošanu*, — paziņojums par to, ka obligācija atbilst šīs regulas prasībām un ka minētajai obligācijai var piemērot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija”;
- (b) ja neatkarīgā pārbaudītāja paustais atzinums ir *tāds, ka obligācija neatbilst visām prasībām attiecībā uz nosaukuma “Eiropas zaļā obligācija” izmantošanu*, — paziņojums par to, ka obligācija neatbilst šīs regulas prasībām un ka minētajai obligācijai nevar piemērot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija”, *norādot, kuras prasības nav izpildītas un vai emitenta sniegtā informācija bija pareiza;*
- (c) ja neatkarīgā pārbaudītāja paustais atzinums liecina, ka emitents neplāno ievērot 3. līdz 7.c pantu vai nespēs to izdarīt, — paziņojums par to, ka apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” attiecīgajai obligācijai var piemērot tikai tad, ja ir veikti vajadzīgie pasākumi, lai nodrošinātu, ka obligācija atbilst šīs regulas prasībām]

4. Avoti, novērtēšanas metodoloģijas un galvenie pieņēmumi

- [Informācija par avotiem, kas izmantoti, lai sagatavotu pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, pēcmisijas pārbaudes ziņojumu *vai ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu*, tostarp saites uz mērījumu datiem un piemēroto metodoloģiju, ja tādi ir pieejami]
- [Novērtēšanas metodoloģiju un galveno pieņēmumu skaidrojums]
- [Paskaidrojums par izmantotajiem pieņēmumiem un taksonomijas prasībām, ierobežojumiem un neskaidrībām saistībā ar izmantotajam metodoloģijām un skaidrs paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs uzskata, ka emitenta vai saistītās trešās personas sniegtās informācijas kvalitāte ir pietiekama, lai sagatavotu pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, pēcmisijas pārbaudes ziņojumu *vai ietekmes ziņojuma pārbaudes ziņojumu*, un to, cik lielā mērā ārējais pārbaudītājs ir vai nav mēģinājis pārbaudīt sniegto informāciju]

5. Novērtējums un atzinums

[Attiecībā uz pirmsemisijas pārbaudēm:

- Detalizēts novērtējums, vai aizpildītā zaļo obligāciju faktu lapa atbilst šīs regulas 4. līdz 7. pantam
- Ārējā pārbaudītāja atzinums par iepriekš minēto novērtējumu]

[Attiecībā uz pēcmisijas pārbaudes ziņojumiem:

- Detalizēts novērtējums, vai emitents ir sadalījis ieņēmumus no obligāciju emisijas saskaņā ar šīs regulas 4. līdz 7. pantu, pamatojoties uz informāciju, kas sniegta ārējam pārbaudītājam
- Novērtējums, vai emitents ir ievērojis zaļo obligāciju faktu lapā norādīto ieņēmumu paredzēto izmantojumu, pamatojoties uz informāciju, kas sniegta ārējam pārbaudītājam
- Ārējā pārbaudītāja atzinums par abiem iepriekš minētajiem novērtējumiem]

[Attiecībā uz ietekmes ziņojumu pārbaudēm:

- ***novērtējums par to, vai obligāciju emisija atbilst plašākai emitenta ilgtspējas stratēģijai;***
- ***novērtējums par ieņēmumu no obligāciju emisijas norādīto ietekmi uz ilgtspēju;***
- ***ārējā pārbaudītāja atzinums par abiem pirmajā un otrajā ievilkumā minētajiem novērtējumiem]***

6. Jebkura cita informācija

[Jebkura cita informācija, ko pārbaudītājs varētu uzskatīt par būtisku tā pirmsemisijas vai pēcmisijas pārbaudes ziņojumiem]

16.3.2022

BUDŽETA KOMITEJAS ATZINUMS

Ekonomikas un monetārajai komitejai

par priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par Eiropas zaļajām obligācijām (COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

Atzinuma sagatavotājs: *José Manuel Fernandes*

GROZĪJUMI

Budžeta komiteja aicina par jautājumu atbildīgo Ekonomikas un monetāro komiteju ņemt vērā šādus grozījumus:

Grozījums Nr. 1

Regulas priekšlikums

1. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(1) Pārejai uz mazoglekļa, **ilgtspējīgāku**, resursu ziņā **efektīvāku** aprites un taisnīgu ekonomiku ir būtiska nozīme, lai nodrošinātu Savienības ekonomikas ilgtermiņa konkurētspēju un tās iedzīvotāju labklājību. Savienība 2016. gadā noslēdza Parīzes nolīgumu. Parīzes nolīguma 2. panta 1. punkta c) apakšpunktā ir noteikts mērķis stiprināt reakciju uz klimata pārmaiņām, cita starpā saskaņojot finanšu plūsmas ar virzību uz zemu siltumnīcefekta gāzu emisiju līmeni un pret klimata pārmaiņām noturīgu attīstību.

Grozījums

(1) Pārejai uz mazoglekļa, **ilgtspējīgu**, **enerģijas un** resursu ziņā **efektīvu**, aprites, **sociāli iekļaujošu** un taisnīgu ekonomiku ir būtiska nozīme, lai nodrošinātu Savienības ekonomikas ilgtermiņa konkurētspēju un **uzlabotu** tās iedzīvotāju labklājību **un dzīves kvalitāti**. Savienība 2016. gadā noslēdza Parīzes nolīgumu. Parīzes nolīguma 2. panta 1. punkta c) apakšpunktā ir noteikts mērķis stiprināt reakciju uz klimata pārmaiņām, cita starpā saskaņojot finanšu plūsmas ar virzību uz zemu siltumnīcefekta gāzu emisiju līmeni un pret klimata pārmaiņām noturīgu attīstību.

Grozījums Nr. 2

Regulas priekšlikums

1.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(1a) Eiropas Parlamenta 2018. gada 29. maija rezolūcijā par ilgtspējīgām finansēm un Augsta līmeņa ekspertu grupas (ALEG) ilgtspējīga finansējuma jautājumos 2018. gada 31. janvāra galīgajā ziņojumā ierosināts izstrādāt Eiropas standartu attiecībā uz zaļajām obligācijām.

Grozījums Nr. 3

Regulas priekšlikums 1.b apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(1b) Ilgtspēja jau ilgu laiku ir bijusi viens no galvenajiem Savienības projekta elementiem, un Līgumā par Eiropas Savienību un Līgumā par Eiropas Savienības darbību ir atspoguļota gan tās sociālā, gan vides dimensija. Pasākumi Savienības vides jomas un klimata mērķu, tajā skaitā šīs regulas mērķu, sasniegšanai būtu jāveic kopā ar Eiropas sociālo tiesību pilāra īstenošanu, un tiem vajadzētu būt saderīgiem ar šo pilāru. Saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2088 ilgtspējīga ieguldījuma jēdziens ir definēts, atsaucoties uz vides jomas un sociālajiem mērķiem, un ietver prasību, ka ieguldījumi nedrīkst būtiski kaitēt šiem mērķiem.

Grozījums Nr. 4

Regulas priekšlikums 2. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(2) Saskaņā ar 2020. gada 14. janvāra Eiropas zaļā kursa investīciju plānu ir

(2) Saskaņā ar 2020. gada 14. janvāra Eiropas zaļā kursa investīciju plānu ir

iecerēts izveidot vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju standartu, lai vēl vairāk palielinātu investīciju iespējas un atvieglotu vides ziņā ilgtspējīgu investīciju identificēšanu, izmantojot skaidru marķējumu. Eiropadome 2020. gada decembra secinājumos aicināja Komisiju nākt klajā ar tiesību akta priekšlikumu par zaļo obligāciju standartu.

iecerēts izveidot vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju standartu, lai vēl vairāk palielinātu investīciju iespējas un atvieglotu vides ziņā ilgtspējīgu investīciju identificēšanu, izmantojot skaidru marķējumu, ***lai tādējādi nodrošinātu iespēju apkarot jebkādu zaļmaldināšanas un izvairīšanās no nodokļu maksāšanas risku***. Eiropadome 2020. gada decembra secinājumos aicināja Komisiju nākt klajā ar tiesību akta priekšlikumu par zaļo obligāciju standartu.

Grozījums Nr. 5

Regulas priekšlikums

3. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(3) Vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas ir ***viens no galvenajiem instrumentiem*** tādu investīciju finansēšanai, kas saistītas ar mazoglekļa tehnoloģijām, energoefektivitāti un resursu efektīvu izmantošanu, kā arī ilgtspējīgu transporta infrastruktūru un pētniecības infrastruktūru. Šādas obligācijas var emitēt finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti. Dažādas pašreizējās iniciatīvas attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām nenodrošina vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību vienas definīcijas. Tas liedz ieguldītājiem viegli identificēt obligācijas, kuru emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi atbilst Parīzes nolīgumā noteiktajiem vides mērķiem vai veicina to sasniegšanu.

Grozījums

(3) Vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas ir ***instruments*** tādu investīciju finansēšanai, kas saistītas ar mazoglekļa tehnoloģijām, energoefektivitāti un resursu efektīvu izmantošanu, kā arī ilgtspējīgu transporta infrastruktūru un pētniecības infrastruktūru. Šādas obligācijas var emitēt finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti. Dažādas pašreizējās iniciatīvas attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām nenodrošina vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību vienas definīcijas. Tas liedz ieguldītājiem viegli identificēt obligācijas, kuru emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi atbilst Parīzes nolīgumā ***un ANO ilgtspējīgas attīstības mērķos*** noteiktajiem vides mērķiem vai veicina to sasniegšanu. ***Tādēļ pārredzams, ticams un efektīvs šādu obligāciju definēšanas un marķēšanas process, kas pamatojas uz tehniskiem, zinātniskiem un zināšanās balstītiem kritērijiem, ir svarīgs, lai tirgum un ieguldītājiem nodrošinātu kvalitatīvu informāciju, kuras mērķis ir atvieglot finanšu plūsmas un investīcijas atbilstoši zaļā kursa mērķiem.***

Grozījums Nr. 6

Regulas priekšlikums

5. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(5) Nodrošinot atbilstību Parīzes nolīguma mērķiem un ņemot vērā pastāvošās atšķirības un kopīgu noteikumu trūkumu, pastāv iespēja, ka dalībvalstis pieņems atšķirīgus pasākumus un pieejas, kas atstās tiešu negatīvu ietekmi un radīs šķēršļus **iekšējā tirgus pienācīgai darbībai, un nodarīs kaitējumu** vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju emitentiem. Paralēla tirgus prakse attīstība, kuras pamatā ir komerciāli orientētas prioritātes, kas rada atšķirīgus rezultātus, izraisa tirgus sadrumstalotību un rada vēl lielākus iekšējā tirgus darbības neefektivitātes saasinājuma riskus. Atšķirīgi standarti un tirgus prakse apgrūtina dažādu obligāciju salīdzināšanu, izraisa nevienlīdzīgus tirgus apstākļus emitentiem, rada papildu šķēršļus iekšējā tirgū un riskē kropļot lēmumus par ieguldījumiem.

Grozījums

(5) Nodrošinot atbilstību Parīzes nolīguma mērķiem un ņemot vērā pastāvošās atšķirības un kopīgu noteikumu trūkumu, pastāv iespēja, ka dalībvalstis pieņems atšķirīgus pasākumus un pieejas, kas atstās tiešu negatīvu ietekmi **uz iekšējā tirgus pienācīgu darbību** un radīs **tai šķēršļus, tādējādi, iespējams, radot nenoteiktību, kura var izraisīt zaļmaldināšanu vai izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un kaitēt** vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju emitentiem. Paralēla tirgus prakse attīstība, kuras pamatā ir komerciāli orientētas prioritātes, kas rada atšķirīgus rezultātus, izraisa tirgus sadrumstalotību un rada vēl lielākus iekšējā tirgus darbības neefektivitātes saasinājuma riskus. Atšķirīgi standarti un tirgus prakse apgrūtina dažādu obligāciju salīdzināšanu, izraisa nevienlīdzīgus tirgus apstākļus emitentiem, rada papildu šķēršļus iekšējā tirgū un riskē kropļot lēmumus par ieguldījumiem.

Grozījums Nr. 7

Regulas priekšlikums

6. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(6) **Tā kā** nav saskaņotu noteikumu par procedūrām, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai pārbaudītu vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un **pastāv atšķirīgas** vides ziņā ilgtspējīgu darbību definīcijas, ieguldītājiem **kļūst arvien grūtāk efektīvi salīdzināt obligācijas visā** iekšējā tirgū attiecībā uz to vides mērķiem. Vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju tirgus pēc būtības ir starptautisks, un tirgus dalībnieki

Grozījums

(6) **Tas, ka** nav saskaņotu noteikumu par procedūrām, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai pārbaudītu vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un **atšķirīgās** vides ziņā ilgtspējīgu darbību definīcijas ieguldītājiem arvien **vairāk apgrūtina obligāciju efektīvu salīdzināšanu** iekšējā **un pasaules** tirgū attiecībā uz to vides **jomas** mērķiem. Vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju tirgus pēc būtības ir

tirgo obligācijas un izmanto ārējās pārbaudes pakalpojumus, ko sniedz trešās personas pakalpojumu sniedzējas pāri robežām. Rīcība Savienības līmenī varētu mazināt vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju un ar obligācijām saistītu ārējās pārbaudes pakalpojumu iekšējā tirgus sadrumstalotības risku un nodrošināt Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2020/852³⁴ piemērošanu šādu obligāciju tirgū.

starptautisks, un tirgus dalībnieki tirgo obligācijas un izmanto ārējās pārbaudes pakalpojumus, ko sniedz trešās personas pakalpojumu sniedzējas pāri robežām. Rīcība Savienības līmenī varētu **ne tikai** mazināt vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju un ar obligācijām saistītu ārējās pārbaudes pakalpojumu iekšējā tirgus sadrumstalotības risku un nodrošināt Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2020/852³⁴ piemērošanu šādu obligāciju tirgū, **bet arī padarīt Savienību par pasaules līderi ilgtspējīga finansējuma jomā, tādējādi stiprinot euro starptautisko lomu.**

³⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar kuru groza Regulu (ES) 2019/2088 (OV L 198, 22.6.2020., 13. lpp.).

³⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar kuru groza Regulu (ES) 2019/2088 (OV L 198, 22.6.2020., 13. lpp.).

Grozījums Nr. 8

Regulas priekšlikums

7. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(7) Tādēļ būtu jānosaka vienots īpašu prasību kopums attiecībā uz obligācijām, ko emitējuši finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti, kas brīvprātīgi vēlas šādām obligācijām izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”. Nosakot kvalitātes prasības Eiropas zaļajām obligācijām regulas veidā, būtu jānodrošina, ka šādu obligāciju emisijai ir vienoti nosacījumi, novēršot atšķirīgas valstu prasības, kas varētu izrietēt no direktīvas transponēšanas, un būtu arī jānodrošina, ka minētie nosacījumi ir tieši piemērojami šādu obligāciju emitentiem. Emitentiem, kas brīvprātīgi izmanto apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, būtu

Grozījums

(7) Tādēļ būtu jānosaka vienots īpašu prasību kopums attiecībā uz obligācijām, ko emitējuši finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti, kas brīvprātīgi vēlas šādām obligācijām izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, **un vienlaikus jānodrošina visa procesa pārredzamība.** Nosakot kvalitātes prasības Eiropas zaļajām obligācijām regulas veidā, būtu jānodrošina, ka šādu obligāciju emisijai ir vienoti nosacījumi, novēršot atšķirīgas valstu prasības, kas varētu izrietēt no direktīvas transponēšanas, un būtu arī jānodrošina, ka minētie nosacījumi ir tieši piemērojami šādu obligāciju emitentiem. Emitentiem, kas brīvprātīgi izmanto

jāievēro vieni un tie paši noteikumi visā Savienībā, lai palielinātu tirgus efektivitāti, mazinot neviendabību un tādējādi arī samazinot šo obligāciju novērtēšanas izmaksas ieguldītājiem.

apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, būtu jāievēro vieni un tie paši noteikumi visā Savienībā, lai palielinātu tirgus efektivitāti, mazinot neviendabību un tādējādi arī samazinot šo obligāciju novērtēšanas izmaksas ieguldītājiem.

Grozījums Nr. 9

Regulas priekšlikums 10.a apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(10a) Savienības iestādēm un struktūrām būtu jāievēro Savienības standarti, tostarp ilgtspējas finansēšanas mērķu īstenošanā. Next Generation EU ietvaros Komisija ir izveidojusi zaļo obligāciju satvaru, kura mērķis ir Next Generation EU 30 % apmērā finansēt ar zaļo obligāciju palīdzību un līdz ar to veicināt zaļo obligāciju tirgus attīstību, sniegt stimulu citiem emitentiem un nodrošināt ieguldītājiem vairāk zaļās diversifikācijas iespēju. Turklāt Eiropas Investīciju banka kā viens no pasaules vadošajiem zaļo obligāciju emitentiem ir apņēmusies savu zaļo obligāciju programmu saskaņot ar Eiropas zaļo obligāciju standartu. Šādas darbības palielinātu zaļo obligāciju ticamību un to, ka citi finanšu un nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti pieņem šīs obligācijas, tādējādi pasaules mērogā palīdzot izveidot labāko praksi zaļo obligāciju emitēšanā.

Grozījums Nr. 10

Regulas priekšlikums 13. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(13) Ieguldītājiem būtu jāsaņem visa informācija, kas vajadzīga, lai novērtētu

(13) Ieguldītājiem būtu jāsaņem visa informācija, kas vajadzīga, lai novērtētu

Eiropas zaļo obligāciju vidisko ietekmi un lai savstarpēji salīdzinātu šādas obligācijas. Šajā nolūkā ir jānosaka konkrētas un standartizētas informācijas atklāšanas prasības, kas nodrošina pārredzamību par to, kā emitents plāno sadalīt ieņēmumus no obligāciju emisijas atbilstīgajiem pamatlīdzekļiem, izdevumiem un finanšu aktīviem un kā šie ieņēmumi ir faktiski sadalīti. Šādu pārredzamību vislabāk var panākt, izmantojot Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas un ieņēmumu sadales gada ziņojumus. Lai stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai.

Eiropas zaļo obligāciju vidisko ietekmi un lai savstarpēji salīdzinātu šādas obligācijas. Šajā nolūkā ir jānosaka konkrētas un standartizētas informācijas atklāšanas prasības, kas nodrošina pārredzamību par to, kā emitents plāno sadalīt ieņēmumus no obligāciju emisijas atbilstīgajiem pamatlīdzekļiem, izdevumiem un finanšu aktīviem un kā šie ieņēmumi ir faktiski sadalīti. ***Minētajai informācijai būtu jāpamatojas uz zinātnes atziņās balsītiem saskaņotiem, salīdzināmiem un vienotiem rādītājiem un vajadzētu būt saderīgai ar saskaņotu aprītes cikla izvērtēšanu.*** Šādu pārredzamību vislabāk var panākt, izmantojot Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas un ieņēmumu sadales gada ziņojumus. Lai stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka ***piemērots digitālais satvars un veidnes šādas informācijas atklāšanai, kurai vajadzētu būt pieejamai visās Savienības oficiālajās valodās.***

Grozījums Nr. 11

Regulas priekšlikums 13.a apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(13a) Informācijas atklāšanas prasībām būtu jāgarantē augsti ieguldītāju aizsardzības, pārredzamības un salīdzināmības standartus. Tomēr šīm prasībām nevajadzētu radīt pārmērīgu administratīvu vai birokrātisku slogu emitentiem. Tādēļ gan attiecīgajām prasībām, gan veidnēm vajadzētu būt juridiski noteiktām un pieejamām un jānodrošina vienkārši un efektīvi procesi, lai garantētu pilnīgu atbilstību.

Grozījums Nr. 12

Regulas priekšlikums 14. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(14) Ieguldītājiem būtu jāgūst labums no izmaksu ziņā efektīvas piekļuves uzticamai informācijai par Eiropas zaļajām obligācijām. Tāpēc Eiropas zaļo obligāciju emitentiem būtu jānoslēdz līgumi ar ārējiem pārbaudītājiem, lai tie sniegtu Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu un Eiropas zaļo obligāciju sadales gada ziņojumu pēcmisijas pārbaudes ziņojumus.

Grozījums

(14) Ieguldītājiem būtu jāgūst labums no izmaksu ziņā efektīvas piekļuves uzticamai ***un pamatoti detalizētai*** informācijai par Eiropas zaļajām obligācijām. Tāpēc Eiropas zaļo obligāciju emitentiem būtu jānoslēdz līgumi ar ārējiem pārbaudītājiem, lai tie sniegtu Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu un Eiropas zaļo obligāciju sadales gada ziņojumu pēcmisijas pārbaudes ziņojumus.

Grozījums Nr. 13

Regulas priekšlikums 18. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(18) Lai uzlabotu pārredzamību, emitentiem būtu arī jāatklāj informācija par savu obligāciju ietekmi uz vidi, ***vismaz vienu reizi obligācijas darbības laikā*** publicējot ietekmes ziņojumus. Lai ieguldītājiem sniegtu visu informāciju, kas ir būtiska, lai novērtētu Eiropas zaļo obligāciju ietekmi uz vidi, ietekmes ziņojumos būtu skaidri jānorāda vidiskās ietekmes novērtējumā izmantotie rādītāji, metodoloģija un pieņēmumi. Lai stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai.

Grozījums

(18) Lai uzlabotu pārredzamību, emitentiem būtu arī jāatklāj informācija par savu obligāciju ietekmi uz vidi, ***ik pēc pieciem gadiem līdz obligāciju dzēšanas termiņam*** publicējot ietekmes ziņojumus. Lai ieguldītājiem sniegtu visu informāciju, kas ir būtiska, lai novērtētu Eiropas zaļo obligāciju ietekmi uz vidi, ietekmes ziņojumos būtu skaidri jānorāda vidiskās ietekmes novērtējumā izmantotie rādītāji, metodoloģija un pieņēmumi. Lai stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai. ***Lai nodrošinātu ietekmes ziņojumu precizitāti un aizsargātu ieguldītājus no zaļmaldināšanas, ietekmes ziņojumi būtu rūpīgi jāpārbauda ārējam pārbaudītājam.***

Grozījums Nr. 14

Regulas priekšlikums

20. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(20) Lai nodrošinātu Eiropas zaļo obligāciju tirgus efektivitāti, emitentiem savās tīmekļa vietnēs būtu jāpublicē informācija par to emitētajām Eiropas zaļajām obligācijām. Lai nodrošinātu informācijas ticamību un ieguldītāju uzticību, tie publicē arī pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, kā arī visus pēcmisijas pārbaudes ziņojumus.

Grozījums

(20) Lai nodrošinātu Eiropas zaļo obligāciju tirgus efektivitāti, emitentiem savās tīmekļa vietnēs būtu jāpublicē detalizēta informācija par to emitētajām Eiropas zaļajām obligācijām. Lai nodrošinātu informācijas ticamību un ieguldītāju uzticību, tie publicē arī pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, kā arī visus pēcmisijas pārbaudes ziņojumus. ***Lai nodrošinātu augstus pārredzamības, pieejamības un ieguldītāju aizsardzības standartus, šī detalizētā informācija un pirmsemisijas un pēcmisijas pārbaudes ziņojumi būtu jāpublicē pieejamā veidā emitentu tīmekļa vietnē, norādot atbilstošu grafiku, kas lietotājam ļauj uzzināt, kādas būtiskas izmaiņas ir notikušas starp pārbaudēm.***

Grozījums Nr. 15

Regulas priekšlikums 24. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(24) Lai nodrošinātu ārējo pārbaudītāju neatkarību, ārējiem pārbaudītājiem būtu jāizvairās no interešu konflikta situācijām un pienācīgi jāpārvalda šie konflikti, ja tie ir nenovēršami. Tāpēc ārējiem pārbaudītājiem būtu savlaicīgi jāatklāj informācija par interešu konfliktiem. Viņiem būtu arī jāglabā ieraksti attiecībā uz visiem būtiskajiem apdraudējumiem viņu neatkarībai, viņu darbinieku neatkarībai un citu ārējās pārbaudes procesā iesaistīto personu neatkarībai. Tiem būtu arī jāglabā ieraksti attiecībā uz drošības pasākumiem, kas piemēroti, lai mazinātu minētos draudus.

Grozījums

(24) Lai nodrošinātu ārējo pārbaudītāju neatkarību ***un garantētu augstus pārredzamības un ētiskas rīcības standartus***, ārējiem pārbaudītājiem būtu jāizvairās no ***faktiska vai iespējama*** interešu konflikta situācijām un pienācīgi jāpārvalda šie konflikti, ja tie ir nenovēršami. Tāpēc ārējiem pārbaudītājiem būtu ***pārredzamā veidā un jebkādiem*** interešu konfliktiem. Viņiem būtu arī jāglabā ieraksti attiecībā uz visiem būtiskajiem apdraudējumiem viņu neatkarībai, viņu darbinieku neatkarībai un citu ārējās pārbaudes procesā iesaistīto personu neatkarībai. Tiem būtu arī jāglabā ieraksti attiecībā uz drošības pasākumiem, kas piemēroti, lai mazinātu minētos

draudus.

Pamatojums

Lai ņemtu vērā 27. pantā lietoto formulējumu.

Grozījums Nr. 16

Regulas priekšlikums 25. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(25) Ir jānovērš situācija, kad valstu kompetentās iestādes atšķirīgi piemēro šo regulu. Tajā pašā laikā ir jāsamazina ārējo pārbaudītāju darījumu un darbības izmaksas, lai stiprinātu ieguldītāju uzticēšanos un palielinātu juridisko noteiktību. Tāpēc ir lietderīgi piešķirt EVTI vispārēju kompetenci ārējo pārbaudītāju reģistrēšanai un reģistrēto ārējo pārbaudītāju pastāvīgai uzraudzībai Savienībā. Uzticot EVTI ekskluzīvu atbildību par šiem jautājumiem, būtu jānodrošina vienlīdzīgi konkurences apstākļi attiecībā uz reģistrācijas prasībām un pastāvīgu uzraudzību un jānovērš regulējuma arbitrāžas risks dalībvalstīs. Vienlaikus šādai ekskluzīvai atbildībai būtu jāoptimizē uzraudzības resursu sadalīšana Savienības līmenī, tādējādi padarot EVTI par zinātības centru un uzlabojot uzraudzības efektivitāti.

Grozījums Nr. 17

Regulas priekšlikums 26.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(25) Ir jānovērš situācija, kad valstu kompetentās iestādes atšķirīgi piemēro šo regulu. Tajā pašā laikā ir jāsamazina ārējo pārbaudītāju darījumu un darbības izmaksas, ***tādējādi atvieglot pieejamību MVU visās dalībvalstīs***, lai stiprinātu ieguldītāju uzticēšanos un palielinātu juridisko noteiktību. Tāpēc ir lietderīgi piešķirt EVTI vispārēju kompetenci ārējo pārbaudītāju reģistrēšanai un reģistrēto ārējo pārbaudītāju pastāvīgai uzraudzībai Savienībā. Uzticot EVTI ekskluzīvu atbildību par šiem jautājumiem, būtu jānodrošina vienlīdzīgi konkurences apstākļi attiecībā uz reģistrācijas prasībām un pastāvīgu uzraudzību un jānovērš regulējuma arbitrāžas risks dalībvalstīs. Vienlaikus šādai ekskluzīvai atbildībai būtu jāoptimizē uzraudzības resursu sadalīšana Savienības līmenī, tādējādi padarot EVTI par zinātības centru un uzlabojot uzraudzības efektivitāti.

(26a) Lai atbalsstītu EVTI darbību, ko tā veic, īstenojot savu pienākumu reģistrēt un pastāvīgi uzraudzīt reģistrētos ārējos

pārbaudītājus Savienībā, valstu kompetentajām iestādēm būtu lojāli un efektīvi jāsadarbojas ar EVTI, izmantojot informācijas apmaiņas mehānismus, kuri garantē pārredzamu, ticamu un efektīvu reģistrācijas un uzraudzības procesu. Šajā nolūkā EVTI būtu jānodrošina ar pietiekamiem resursiem.

Grozījums Nr. 18

Regulas priekšlikums

31. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(31) Atbilstoši LESD 290. pantam Komisijai būtu jādeleģē pilnvaras precizēt procedūru, saskaņā ar kuru īsteno pilnvaras piemērot naudas sodus vai periodiskus soda maksājumus, tostarp noteikumus par tiesībām uz aizstāvību, pagaidu noteikumus, naudas sodu vai periodisku soda maksājumu iekasēšanu un sīki izstrādātus noteikumus par sodu piemērošanas un izpildes noilguma termiņiem un maksu veidiem, pakalpojumiem, par kuriem tās iekasē, maksu apmēru un samaksas kārtību. Ir īpaši būtiski, lai Komisija, veicot sagatavošanas darbus, rīkotu atbilstīgas apspriešanās, tostarp ekspertu līmenī, un lai minētās apspriešanās tiktu rīkotas saskaņā ar principiem, kas noteikti 2016. gada 13. aprīļa Iestāžu nolīgumā par labāku likumdošanas procesu³⁵. Jo īpaši, lai deleģēto aktu sagatavošanā nodrošinātu vienādu dalību, Eiropas Parlamentam un Padomei visi dokumenti būtu jāsaņem vienlaicīgi ar dalībvalstu ekspertiem, un minēto iestāžu ekspertiem vajadzētu būt sistemātiskai piekļuvei Komisijas ekspertu grupu sanāksmēm, kurās notiek deleģēto aktu sagatavošana.

Grozījums

(31) Atbilstoši LESD 290. pantam Komisijai būtu jādeleģē pilnvaras precizēt procedūru, saskaņā ar kuru īsteno pilnvaras piemērot naudas sodus vai periodiskus soda maksājumus, tostarp noteikumus par tiesībām uz aizstāvību, pagaidu noteikumus, naudas sodu vai periodisku soda maksājumu iekasēšanu un sīki izstrādātus noteikumus par sodu piemērošanas un izpildes noilguma termiņiem un maksu veidiem, pakalpojumiem, par kuriem tās iekasē, maksu apmēru un samaksas kārtību. Ir īpaši būtiski, lai Komisija, veicot sagatavošanas darbus, rīkotu atbilstīgas apspriešanās, tostarp ekspertu līmenī, un lai minētās apspriešanās tiktu rīkotas **pārredzamā veidā** saskaņā ar principiem, kas noteikti 2016. gada 13. aprīļa Iestāžu nolīgumā par labāku likumdošanas procesu³⁵. Jo īpaši, lai deleģēto aktu sagatavošanā nodrošinātu vienādu dalību, Eiropas Parlamentam un Padomei visi dokumenti būtu jāsaņem vienlaicīgi ar dalībvalstu ekspertiem, un minēto iestāžu ekspertiem vajadzētu būt sistemātiskai piekļuvei Komisijas ekspertu grupu sanāksmēm, kurās notiek deleģēto aktu sagatavošana.

Grozījums Nr. 19

Regulas priekšlikums 32. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(32) Būtu lietderīgi un piemēroti uzticēt EVTI kā iestādei ar ļoti īpašām zināšanām izstrādāt tādu regulatīvo un īstenošanas tehnisko standartu projektu, kas nav saistīts ar politikas izvēli, lai iesniegtu to Komisijai.

Grozījums

(32) Būtu lietderīgi un piemēroti uzticēt EVTI kā iestādei ar ļoti īpašām zināšanām izstrādāt tādu regulatīvo un īstenošanas tehnisko standartu projektu, kas nav saistīts ar politikas izvēli, lai iesniegtu to Komisijai. ***Eiropas Parlamentam vajadzētu būt pienācīgi un savlaicīgi informētam par šiem standartu projektiem, lai garantētu pienācīgu demokrātisko kontroli.***

Grozījums Nr. 20

Regulas priekšlikums 35. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(35) EVTI vajadzētu būt pilnvarotai izstrādāt īstenošanas tehnisko standartu projektus, lai precizētu standarta veidlapas, veidnes un procedūras informācijas sniegšanai par ārējo pārbaudītāju reģistrāciju. Komisijai vajadzētu būt pilnvarotai pieņemt šos īstenošanas tehniskos standartus īstenošanas akta formā saskaņā ar LESD 291. pantu un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1095/2010 15. pantu.

Grozījums

(35) EVTI vajadzētu būt pilnvarotai izstrādāt īstenošanas tehnisko standartu projektus, lai precizētu standarta veidlapas, veidnes un procedūras informācijas sniegšanai par ārējo pārbaudītāju reģistrāciju, ***kurai vajadzētu būt pieejamai visās oficiālajās Savienības valodās.*** Komisijai vajadzētu būt pilnvarotai pieņemt šos īstenošanas tehniskos standartus īstenošanas akta formā saskaņā ar LESD 291. pantu un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1095/2010 15. pantu.

Grozījums Nr. 21

Regulas priekšlikums 37. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(37) Šai regulai ir divi mērķi. No vienas

Grozījums

(37) Šai regulai ir divi mērķi. No vienas

puses, tās mērķis ir nodrošināt vienotu prasību piemērošanu apzīmējuma “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB” izmantošanai. No otras puses, tās mērķis ir izveidot vienkāršu reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu ārējiem pārbaudītājiem, uzticot vienai uzraudzības iestādei reģistrēt un uzraudzīt ārējos pārbaudītājus Savienībā. Abiem mērķiem būtu jāatvieglo kapitāla piesaistīšana projektiem, ar kuriem īsteno vides ziņā ilgtspējīgus mērķus. Ņemot vērā to, ka minētos mērķus nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet tos var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minēto mērķu sasniegšanai,

Grozījums Nr. 22

Regulas priekšlikums

3. pants – virsraksts

Komisijas ierosinātais teksts

Apzīmējums

Grozījums Nr. 23

Regulas priekšlikums

4. pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. Eiropas zaļo obligāciju var refinansēt, emitējot jaunu Eiropas zaļo obligāciju.

puses, tās mērķis ir nodrošināt vienotu prasību piemērošanu apzīmējuma “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB” izmantošanai. No otras puses, tās mērķis ir izveidot vienkāršu reģistrācijas sistēmu un ***taisnīgu un pārredzamu*** uzraudzības sistēmu ārējiem pārbaudītājiem, uzticot vienai uzraudzības iestādei reģistrēt un uzraudzīt ārējos pārbaudītājus Savienībā. Abiem mērķiem būtu jāatvieglo kapitāla piesaistīšana projektiem, ar kuriem īsteno vides ziņā ilgtspējīgus mērķus. Ņemot vērā to, ka minētos mērķus nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs ***tā, lai visām vienībām nodrošinātu taisnīgu piekļuvi***, bet tos var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minēto mērķu sasniegšanai,

Grozījums

Apzīmējums ***“Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”***

Grozījums

3. Eiropas zaļo obligāciju var refinansēt, emitējot jaunu Eiropas zaļo obligāciju, ***ar nosacījumu, ka refinansēšanas laikā no refinansētās obligācijas gūtie ieņēmumi tiek izmantoti***

atbilstoši 6. pantā izklāstītajām prasībām.

Grozījums Nr. 24

Regulas priekšlikums

6. pants – 1. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Pirmajā daļā minētajā taksonomijas atbilstības plānā apraksta darbības un izdevumus, kas vajadzīgi, lai panāktu, ka saimnieciskās darbības noteiktajā laikposmā atbildīs taksonomijas prasībām.

Grozījums

Pirmajā daļā minētajā taksonomijas atbilstības plānā **sīki** apraksta darbības un izdevumus, kas vajadzīgi, lai panāktu, ka saimnieciskās darbības noteiktajā laikposmā atbildīs taksonomijas prasībām.

Grozījums Nr. 25

Regulas priekšlikums

6. pants – 1. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Pirmajā un otrajā daļā minētais laikposms nepārsniedz piecus gadus pēc obligāciju emisijas, ja vien ilgāks laikposms līdz pat desmit gadiem nav pamatots ar attiecīgo saimniecisko darbību īpašajām iezīmēm, kas dokumentētas taksonomijas atbilstības plānā.

Grozījums

Pirmajā un otrajā daļā minētais laikposms nepārsniedz piecus gadus pēc obligāciju emisijas, ja vien ilgāks laikposms līdz pat desmit gadiem nav **pienācīgi** pamatots ar attiecīgo saimniecisko darbību īpašajām iezīmēm, kas dokumentētas taksonomijas atbilstības plānā.

Grozījums Nr. 26

Regulas priekšlikums

7. pants – 1. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus groza pēc obligācijas emisijas, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligācijas emisijas sadala pirmajā daļā

Grozījums

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus groza pēc obligācijas emisijas, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligācijas emisijas sadala pirmajā daļā

minētajiem izmantojumiem.

minētajiem izmantojumiem. ***Obligācija var nesaglabāt Eiropas zaļās obligācijas apzīmējumu, ja attiecīgie ieņēmumi nav tikuši sadalīti pirmajā daļā minētajiem izmantojumiem, piemērojot grozītos deleģētos aktus, piecu gadu laikā kopš grozīto deleģēto aktu piemērošanas sākuma.***

Grozījums Nr. 27

Regulas priekšlikums

7. pants – 2. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtie deleģētie akti tiek grozīti pēc pirmajā daļā minēto parādsaistību uzņemšanās, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala pirmajā daļā minētajām parādsaistībām.

Grozījums

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtie deleģētie akti tiek grozīti pēc pirmajā daļā minēto parādsaistību uzņemšanās, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala pirmajā daļā minētajām parādsaistībām. ***Obligācija var nesaglabāt savu Eiropas zaļās obligācijas apzīmējumu, ja attiecīgie ieņēmumi nav tikuši sadalīti pirmajā daļā minētajām parādsaistībām, piemērojot grozītos deleģētos aktus, piecu gadu laikā kopš grozīto deleģēto aktu piemērošanas sākuma.***

Grozījums Nr. 28

Regulas priekšlikums

8. pants – 1. punkts – b apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(b) nodrošina, ka aizpildītajai Eiropas zaļo obligāciju faktu lapai ir veikta pirmsemisijas pārbaude, kurā ārēja pārbaudītāja atzinums ir bijis pozitīvs.

Grozījums

(b) nodrošina, ka aizpildītajai Eiropas zaļo obligāciju faktu lapai ir veikta pirmsemisijas pārbaude, kurā ***saskaņā ar šo regulu EVTI pienācīgi reģistrēta*** ārēja

pārbaudītāja atzinums ir bijis pozitīvs.

Grozījums Nr. 29

Regulas priekšlikums

9. pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. Eiropas zaļo obligāciju emitenti no ārējā pārbaudītāja saņem pēcmisijas pārbaudes ziņojumu saistībā ar ieņēmumu sadales ziņojumu, kas sagatavots pēc tam, kad ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7. pantu.

Grozījums

3. Eiropas zaļo obligāciju emitenti no ārējā pārbaudītāja saņem pēcmisijas pārbaudes ziņojumu saistībā ar ieņēmumu sadales ziņojumu, kas sagatavots pēc tam, kad ieņēmumi no Eiropas zaļo obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7. pantu. ***Attiecīgais ārējais pārbaudītājs ir reģistrēts EVTI.***

Grozījums Nr. 30

Regulas priekšlikums

9. pants – 4. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

4. Ja pēc ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas saskaņā ar 13. panta 1. punkta c) apakšpunktu ieņēmumu sadale tiek koriģēta, attiecīgo Eiropas zaļo obligāciju emitenti groza ieņēmumu sadales ziņojumu un no ārējā pārbaudītāja saņem minētā grozītā ieņēmumu sadales ziņojuma pēcmisijas pārbaudes ziņojumu.

Grozījums

4. Ja pēc ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas saskaņā ar 13. panta 1. punkta c) apakšpunktu ieņēmumu sadale tiek koriģēta, attiecīgo Eiropas zaļo obligāciju emitenti groza ieņēmumu sadales ziņojumu un no ārējā pārbaudītāja saņem minētā grozītā ieņēmumu sadales ziņojuma pēcmisijas pārbaudes ziņojumu. ***Attiecīgais ārējais pārbaudītājs ir reģistrēts EVTI.***

Grozījums Nr. 31

Regulas priekšlikums

9. pants – 5. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

5. Atkāpjoties no 3. punkta, ārējais pārbaudītājs veic pēcmisijas pārbaudi katram emisijas ziņojumam, ko sagatavo

Grozījums

5. Atkāpjoties no 3. punkta, ārējais pārbaudītājs veic pēcmisijas pārbaudi katram emisijas ziņojumam, ko sagatavo

emitenti, kas ir finanšu uzņēmumi, kuri saskaņā ar 5. pantu ieņēmumus no vairāku Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdala finanšu aktīvu portfelim. Ārējais pārbaudītājs īpašu uzmanību pievērš tiem finanšu aktīviem, kas nebija ietverti nevienā iepriekš publicētā ieņēmumu sadales ziņojumā.

emitenti, kas ir finanšu uzņēmumi, kuri saskaņā ar 5. pantu ieņēmumus no vairāku Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdala finanšu aktīvu portfelim. Ārējais pārbaudītājs, **kas ir pienācīgi reģistrēts EVTI**, īpašu uzmanību pievērš tiem finanšu aktīviem, kas nebija ietverti nevienā iepriekš publicētā ieņēmumu sadales ziņojumā.

Grozījums Nr. 32

Regulas priekšlikums 10. pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Pēc tam, kad ieņēmumi no **šādu** obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti un vismaz **vienu** reizi **obligācijas darbības laikā**, Eiropas zaļo obligāciju emitenti, izmantojot III pielikumā iekļauto veidni, sagatavo ziņojumu par Eiropas zaļo obligāciju ietekmi uz vidi.

Grozījums

1. Pēc tam, kad ieņēmumi no **Eiropas zaļo** obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti, un vismaz reizi **piecos gados līdz šo obligāciju dzēšanas termiņam** Eiropas zaļo obligāciju emitenti, izmantojot III pielikumā iekļauto veidni, sagatavo ziņojumu par Eiropas zaļo obligāciju ietekmi uz vidi. **Šo ziņojumu rūpīgi pārbauda ārējie pārbaudītāji.**

Grozījums Nr. 33

Regulas priekšlikums 11. pants – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Emitents, kas ir suverēns subjekts, pirmsemisijas un pēcemisijas pārbaudes ziņojumus var saņemt no ārēja pārbaudītāja vai no valsts revidenta, vai jebkuras citas publiskas struktūras, ko suverēnais subjekts pilnvarojis novērtēt atbilstību šai regulai.

Grozījums

Emitents, kas ir suverēns subjekts, pirmsemisijas un pēcemisijas pārbaudes ziņojumus var saņemt no ārēja pārbaudītāja vai no valsts revidenta, vai jebkuras citas publiskas struktūras, ko suverēnais subjekts pilnvarojis novērtēt atbilstību šai regulai. **Ja emitents ir trešās valsts suverēns subjekts, valsts revidentam vai citai publiskai vienībai tiek prasīts saņemt iepriekšēju piekrišanu no EVTI saskaņā ar III sadaļas 1. nodaļu.**

Grozījums Nr. 34

Regulas priekšlikums

13. pants – 1. punkts – ievaddaļa

Komisijas ierosinātais teksts

1. Eiropas zaļo obligāciju emitenti savā tīmekļa vietnē atsevišķā iedaļā ar nosaukumu “Eiropas zaļās obligācijas” un vismaz līdz attiecīgo obligāciju dzēšanas termiņam publicē un bez maksas dara pieejamu visu turpmāk minēto informāciju:

Grozījums

1. Eiropas zaļo obligāciju emitenti savā tīmekļa vietnē atsevišķā **un pieejamā** iedaļā ar nosaukumu “Eiropas zaļās obligācijas” un vismaz līdz attiecīgo obligāciju dzēšanas termiņam publicē un bez maksas dara pieejamu visu turpmāk minēto informāciju:

Grozījums Nr. 35

Regulas priekšlikums

15. pants – 1. punkts – da apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(da) pieteikuma iesniedzēja pārvaldības struktūras;

Grozījums Nr. 36

Regulas priekšlikums

15. pants – 1. punkts – h apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(h) politikas vai procedūras, ko pieteikuma iesniedzējs īsteno, lai identificētu, pārvaldītu un atklātu 27. pantā minētos interešu konfliktus;

Grozījums

(h) politikas vai procedūras, ko pieteikuma iesniedzējs īsteno, lai identificētu, **novērstu vai** pārvaldītu un **pārredzamā veidā** atklātu **jebkādus faktiskus vai iespējamus** 27. pantā minētos interešu konfliktus;

Pamatojums

Lai nodrošinātu saskaņotību ar 27. pantu.

Grozījums Nr. 37

Regulas priekšlikums

15. pants – 1. punkts – i apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(i) attiecīgā gadījumā dokumenti un informācija saistībā ar jebkādu ***pastāvošu vai plānotu*** vienošanos par ārpakalpojumu izmantošanu attiecībā uz ārējā pārbaudītāja darbībām, uz kurām attiecas šī regula, tostarp informācija par struktūrām, kas uzņemas ārpakalpojumu funkcijas;

Grozījums

(i) attiecīgā gadījumā dokumenti un informācija saistībā ar jebkādu vienošanos par ārpakalpojumu izmantošanu attiecībā uz ārējā pārbaudītāja darbībām, uz kurām attiecas šī regula, tostarp informācija par struktūrām, kas uzņemas ārpakalpojumu funkcijas;

Grozījums Nr. 38

Regulas priekšlikums

15. pants – 3. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja pieteikums nav pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam un nosaka termiņu, kurā pieteikuma iesniedzējam jāsniedz papildu informācija.

Grozījums

Ja pieteikums nav pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam un nosaka termiņu, kurā pieteikuma iesniedzējam ***bez liekas kavēšanās*** jāsniedz papildu informācija.

Grozījums Nr. 39

Regulas priekšlikums

15. pants – 3. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.

Grozījums

Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI ***bez liekas kavēšanās*** par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.

Grozījums Nr. 40

Regulas priekšlikums

15. pants – 4. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

EVTI rakstiski paziņo pieteikuma iesniedzējam par tā kā ārēja pārbaudītāja

Grozījums

EVTI ***bez liekas kavēšanās*** rakstiski paziņo pieteikuma iesniedzējam par tā kā

reģistrāciju vai par atteikumu reģistrēt pieteikuma iesniedzēju. Lēmumu par reģistrāciju vai reģistrācijas atteikumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darbdiēnā pēc tā pieņemšanas.

ārēja pārbaudītāja reģistrāciju vai par atteikumu reģistrēt pieteikuma iesniedzēju. Lēmumu par reģistrāciju vai reģistrācijas atteikumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darbdiēnā pēc tā pieņemšanas.

Grozījums Nr. 41

Regulas priekšlikums 16. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ārējais pārbaudītājs paziņo EVTI par jebkādam būtiskām izmaiņām informācijā, kas sniegta saskaņā ar 15. panta 1. punktu, vai faktos, kuri attiecas uz 15. panta 1. punktā minēto informāciju, pirms šādas izmaiņas tiek īstenotas.

Grozījums

Ārējais pārbaudītājs **bez liekas kavēšanās** paziņo EVTI par jebkādam būtiskām izmaiņām informācijā, kas sniegta saskaņā ar 15. panta 1. punktu, vai faktos, kuri attiecas uz 15. panta 1. punktā minēto informāciju, pirms šādas izmaiņas tiek īstenotas.

Grozījums Nr. 42

Regulas priekšlikums 19. pants – 1. punkts – c apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(c) interešu konfliktu pienācīgu **konstatēšanu, risināšanu un publiskošanu;**

Grozījums

(c) **jebkādu faktisku vai iespējamu** interešu konfliktu pienācīgu **identificēšanu, novēršanu vai pārvaldību un atklāšanu pārredzamā veidā;**

Grozījums Nr. 43

Regulas priekšlikums 25. pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Ārējie pārbaudītāji, kas savas novērtēšanas darbības nodod ārpalpojuma trešām personām pakalpojumu sniedzējām, nodrošina, ka ikvienai šādai trešai personai pakalpojumu sniedzējai ir spēja un kapacitāte minētās

Grozījums

1. Ārējie pārbaudītāji, kas savas novērtēšanas darbības nodod ārpalpojuma trešām personām pakalpojumu sniedzējām, nodrošina, ka ikvienai šādai trešai personai pakalpojumu sniedzējai ir spēja un kapacitāte minētās

novērtēšanas darbības veikt uzticami un profesionāli. Minētie ārējie pārbaudītāji arī nodrošina, ka ārpakalpojumu izmantošana būtiski neietekmē viņu iekšējās kontroles kvalitāti un EVTI spēju uzraudzīt minēto ārējo pārbaudītāju atbilstību šai regulai.

novērtēšanas darbības veikt uzticami un profesionāli, **un norāda EVTI iemeslus šo novērtēšanas darbību nodošanai ārpakalpojumā**. Minētie ārējie pārbaudītāji arī nodrošina, ka ārpakalpojumu izmantošana būtiski neietekmē viņu iekšējās kontroles kvalitāti un EVTI spēju uzraudzīt minēto ārējo pārbaudītāju atbilstību šai regulai.

Grozījums Nr. 44

Regulas priekšlikums

25. pants – 6. punkts – ba apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(ba) ka tiek konstatēti un pēc tam likvidēti vai pārvaldīti un atklāti jebkādi faktiskie vai iespējamie to trešo personu interešu konflikti, kuras ir pakalpojumu sniedzēji šīs regulas 27. panta 4.a punkta nozīmē;

Grozījums Nr. 45

Regulas priekšlikums

27. pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

1. Ārējie pārbaudītāji pārredzamā veidā identificē, novērš, pārvalda un atklāj visus faktiskos vai potenciālos interešu konfliktus neatkarīgi no tā, vai minētais interešu konflikts skar viņu analītiķus, darbiniekus, jebkuru personu, kas ir līgumiski saistīta ar ārējiem pārbaudītājiem un ir tieši iesaistīta novērtēšanas darbībās, vai personas, kuras apstiprina pirmsemisijas un pēcemisijas pārbaudes ziņojumus.

1. Ārējie pārbaudītāji pārredzamā veidā identificē, novērš **vai** pārvalda un atklāj visus faktiskos vai potenciālos interešu konfliktus neatkarīgi no tā, vai minētais interešu konflikts skar viņu analītiķus, darbiniekus, jebkuru personu, kas ir līgumiski saistīta ar ārējiem pārbaudītājiem un ir tieši iesaistīta novērtēšanas darbībās, vai personas, kuras apstiprina pirmsemisijas un pēcemisijas pārbaudes ziņojumus.

Pamatojums

Komisijas teksts nav skaidrs: novērstus interešu konfliktus pēc tam nav iespējams pārvaldīt.

Ierosinātais jaunais formulējums atbilst formulējumam, kas izmantots Regulā (ES) Nr. 462/2013 par kredītreitingu aģentūrām.

Grozījums Nr. 46

Regulas priekšlikums 27. pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. **Maksas**, ko ārējie pārbaudītāji iekasē par novērtēšanas pakalpojumiem, nav **atkarīgas** no pirmsemisijas vai pēcemisijas pārbaūžu rezultātiem vai no jebkāda cita veiktā darba rezultāta vai iznākuma.

Grozījums

2. **Par maksu**, ko ārējie pārbaudītāji iekasē par novērtēšanas pakalpojumiem, **pārbaudītājs un emitents vienojas pirms pārbaudes, un tā** nav **atkarīga** no pirmsemisijas vai pēcemisijas pārbaūžu rezultātiem vai no jebkāda cita veiktā darba rezultāta vai iznākuma.

Grozījums Nr. 47

Regulas priekšlikums 27. pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

4.a Uzskata, ka pastāv interešu konflikts, cita starpā šādos gadījumos:

(a) ārējais pārbaudītājs ir tieši vai netieši saistīts ar pārbaudīto struktūru vai saistītu trešo personu ar kontroles starpniecību;

(b) pārbaudītā struktūra vai saistīta trešā persona tur būtisku daļu vai nu no ārējā pārbaudītāja kapitāla vai tā balsstiesībām;

(c) ārējam pārbaudītājam ir īpašumtiesības uz daļām pārbaudītajā struktūrā vai saistītā trešā personā; vai

(d) panta 1. punktā minēta persona ir pārbaudītās struktūras vai saistītas trešās personas administratīvās vai uzraudzības padomes loceklis vai kā citādi var ietekmēt ārējā pārbaudītāja uzņēmējdarbību, tostarp izmantojot

*īpašumtiesības uz daļām pārbaudītajā
struktūrā.*

Grozījums Nr. 48

**Regulas priekšlikums
30. pants – 1. punkts – ievaddaļa**

Komisijas ierosinātais teksts

1. Ārējie pārbaudītāji savās tīmekļa vietnēs publicē un bez maksas dara pieejamu visu turpmāk minēto informāciju:

Grozījums

1. Ārējie pārbaudītāji savās tīmekļa vietnēs **un attiecīgajā tirdzniecības vietā** publicē un bez maksas dara pieejamu visu turpmāk minēto informāciju:

Grozījums Nr. 49

**Regulas priekšlikums
31. pants – 9. punkts – 1.a daļa (jauna)**

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

EVTI pirmajā daļā minēto periodu var pagarināt par 15 darbdienu, ja pieteikuma iesniedzējs savu ārējā pārbaudītāja darbību veikšanai plāno izmantot ārpalpojumu.

Grozījums Nr. 50

**Regulas priekšlikums
34. pants – 5. punkts – 5. daļa**

Komisijas ierosinātais teksts

EVTI pieteikuma iesniedzējam paziņo par to, ka tas ir atzīts par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, vai par atzīšanas atteikumu. Lēmumu par atzīšanu vai atzīšanas atteikumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darb dienā pēc tā pieņemšanas.

Grozījums

EVTI **bez liekas kavēšanās** pieteikuma iesniedzējam paziņo par to, ka tas ir atzīts par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, vai par atzīšanas atteikumu. Lēmumu par atzīšanu vai atzīšanas atteikumu pamato, un tas stājas spēkā piektajā darb dienā pēc tā pieņemšanas.

Grozījums Nr. 51

Regulas priekšlikums
35. pants – 3. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.

Grozījums

Ja pieteikums ir pilnīgs, EVTI **bez liekas kavēšanās** par to paziņo pieteikuma iesniedzējam.

Grozījums Nr. 52

Regulas priekšlikums
37. pants – 1. punkts – g apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(g) publiskot **faktu**, ka Eiropas zaļo obligāciju emitents nepilda savas šīs regulas 8. līdz 13. pantā noteiktās saistības;

Grozījums

(g) publiskot **to**, ka Eiropas zaļo obligāciju emitents nepilda savas šīs regulas 8. līdz 13. pantā noteiktās saistības, **un prasīt emitentam publicēt šo informāciju savā tīmekļa vietnē un informēt par šo saistību nepildīšanu ieguldītājus attiecīgajās obligācijās;**

Grozījums Nr. 53

Regulas priekšlikums
37. pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. Dalībvalstis nodrošina, ka ir ieviesti atbilstīgi pasākumi, lai kompetentajām iestādēm būtu visas uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaras, kas **vajadzīgas** to pienākumu veikšanai.

Grozījums

3. Dalībvalstis nodrošina, ka ir ieviesti atbilstīgi pasākumi, lai kompetentajām iestādēm būtu visas uzraudzības un izmeklēšanas pilnvaras **un resursi**, kas **vajadzīgi** to pienākumu veikšanai.

Grozījums Nr. 54

Regulas priekšlikums
63.a pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

63.a pants

Pārskatīšana

Līdz ... [trīs gadi pēc šīs regulas spēkā stāšanās dienas] un pēc tam ik pēc pieciem gadiem Komisija iesniedz Eiropas Parlamentam un Padomei ziņojumu par šīs regulas piemērošanu. Šajā ziņojumā izvērtē vismaz šādus aspektus:

(a) Eiropas zaļo obligāciju standarta ieviešana un to tirgus daļa gan Savienībā, gan pasaulē;

(b) šīs regulas ietekme uz pārkārtošanos uz ilgtspējīgu ekonomiku;

(c) ārējo pārbaudītāju tirgus darbības apraksts, precizējot tirgus koncentrāciju un ārējo pārbaudītāju objektivitāti;

(d) EVTI un valstu kompetento iestāžu spēja veikt savus uzraudzības pienākumus;

(e) atzīšanas, apstiprināšanas un uzraudzības maksas piemēroība EVTI finansēšanai;

(f) III sadaļas IV nodaļas noteikumu par trešo valstu ārējiem pārbaudītājiem darbība;

(g) jebkāda ilgstoša zaļmaldināšanas pastāvēšana ilgtspējīgo obligāciju tirgū.

Pirmajā izvērtēšanas ziņojumā, kas paredzēts pirmajā daļā, Komisija izvērtē to, vai šīs regulas darbības joma būtu paplašināma, tajā iekļaujot obligācijas, no kurām gūtie ieņēmumi ir iedalīti saimnieciskai darbībai, kas veicina kāda sociālā mērķa sasniegšanu.

Attiecīgā gadījumā Komisijas izvērtēšanas ziņojumiem var pievienot tiesību akta priekšlikumu par šīs regulas grozīšanu.

ATZINUMU SNIEDZOŠĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA

Virsraksts	Eiropas zaļās obligācijas
Atsauces	COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD)
Atbildīgā komiteja Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ECON 13.9.2021
Atzinumu sniedza Datums, kad paziņoja plenārsēdē	BUDG 13.9.2021
Atzinuma sagatavotājs(-a) Iecelšanas datums	José Manuel Fernandes 16.11.2021
Izskatīšana komitejā	1.2.2022
Pieņemšanas datums	16.3.2022
Galīgais balsojums	+: 32 –: 2 0: 6
Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Rasmus Andresen, Anna Bonfrisco, Olivier Chastel, Lefteris Christoforou, David Cormand, Paolo De Castro, Andor Deli, José Manuel Fernandes, Eider Gardiazabal Rubial, Vlad Gheorghe, Valentino Grant, Elisabetta Gualmini, Francisco Guerreiro, Valérie Hayer, Eero Heinäluoma, Niclas Herbst, Monika Hohlmeier, Moritz Körner, Joachim Kuhs, Zbigniew Kuźmiuk, Hélène Laporte, Pierre Larroustou, Janusz Lewandowski, Margarida Marques, Siegfried Mureşan, Victor Negrescu, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Andrey Novakov, Jan Olbrycht, Dimitrios Papadimoulis, Karlo Ressler, Bogdan Rzońca, Nicolae Ştefănuţă, Nils Torvalds, Nils Ušakovs, Johan Van Overtveldt, Rainer Wieland, Angelika Winzig
Aizstājeji, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Henrike Hahn, Petros Kokkalis

**ATZINUMU SNIEDZOŠĀS KOMITEJAS
GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAĶSTA**

32	+
NI	Andor Deli
PPE	Lefteris Christoforou, José Manuel Fernandes, Niclas Herbst, Monika Hohlmeier, Janusz Lewandowski, Siegfried Mureşan, Andrey Novakov, Jan Olbrycht, Karlo Ressler, Rainer Wieland, Angelika Winzig
Renew	Olivier Chastel, Vlad Gheorghe, Valérie Hayer, Moritz Körner, Nicolae Ştefănuţă, Nils Torvalds
S&D	Paolo De Castro, Eider Gardiazabal Rubial, Elisabetta Gualmini, Eero Heinäluoma, Pierre Larrourou, Margarida Marques, Victor Negrescu, Nils Ušakovs
The Left	Petros Kokkalis, Dimitrios Papadimoulis
Verts/ALE	Rasmus Andresen, David Cormand, Francisco Guerreiro, Henrike Hahn

2	-
ID	Joachim Kuhs
NI	Lefteris Nikolaou-Alavanos

6	0
ECR	Zbigniew Kuźmiuk, Bogdan Rzońca, Johan Van Overtveldt
ID	Anna Bonfrisco, Valentino Grant, Hélène Laporte

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums:

+ : par

- : pret

0 : atturas

18.2.2022

VIDES, SABIEDRĪBAS VESELĪBAS UN PĀRTIKAS NEKAITĪGUMA KOMITEJAS ATZINUMS

Ekonomikas un monetārajai komitejai

par priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par Eiropas zaļajām obligācijām
(COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

Atzinuma sagatavotājs: *Bas Eickhout*

ĪSS PAMATOJUMS

Priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par Eiropas zaļajām obligācijām ir plašākas ilgtspējīga finansējuma darba kārtības elements. Komisija lēš, ka šajā desmitgadē ES katru gadu būs vajadzīgs papildu ieguldījums aptuveni 350 miljardu EUR apmērā, lai sasniegtu 2030. gadam noteikto emisijas apjoma samazināšanas mērķrādītāju tikai attiecībā uz energosistēmām vien, turklāt vēl 130 miljardi EUR būs vajadzīgi citiem vides jomā nospraustajiem mērķiem. Izstrādājot Eiropas zaļo obligāciju standartu, Komisija cenšas veidot tirgu ļoti kvalitatīvām zaļajām obligācijām un tādējādi nodrošināt iespēju vieglāk piesaistīt kapitālu projektiem, kas vērsti uz vides ziņā ilgtspējīgu mērķu sasniegšanu.

Regulas priekšlikumā Eiropas zaļo obligāciju emitentiem ieņēmumus no obligāciju emisijas ir prasīts izmantot saskaņā ar ES taksonomijas prasībām, kuras noteiktas ilgtspējīgām investīcijām. Turklāt emitentiem ir prasīts sniegt informāciju un ziņot par to, kā attiecīgie ieņēmumi ir izmantoti un kāda ir bijusi attiecīgā ietekme. Ārēji pārbaudītāji EVTI uzraudzībā izvērtēs, vai minētie nosacījumi ir izpildīti. Lai gan atzinuma sagatavotājs sagaida, ka, pateicoties Komisijas priekšlikumam, zaļās obligācijas Eiropas zaļo obligāciju standarta izmantošanas rezultātā kļūs kvalitatīvākas un uzticamākas, tas tomēr nekādi neietekmē pārējo zaļo obligāciju tirgu, kurām nav regulējuma un kuru emisiju emitenti īsteno pēc nesaistošiem privātu zaļo obligāciju principiem un standartiem, nedz arī citas tiešās obligācijas, kas nav saistītas ar norādēm uz ilgtspējas elementu.

Atzinuma sagatavotājs ir nobažījies, jo tas, ka papildus jau esošajām zaļajām obligācijām tiek ieviests jauns, pilnīgi brīvprātīgs standarts, nekādi nerisina sākotnējo problēmu, proti, faktu, ka zaļās obligācijas nav salīdzināmas. Turklāt emitenti, kuriem ES zaļo obligāciju standarta prasības varētu šķist pārāk stingras vai apgrūtinošas, iespējams, izvēlētos emitēt zemāka uzticamības standarta zaļās obligācijas, un līdz ar to nekādi nebūtu kļiedētas plašas sabiedrības bažas par zaļmaldināšanu. Tāpēc atzinuma sagatavotājs piedāvā noteikt, ka līdz ar regulas stāšanos spēkā emitentiem, kuri zaļās obligācijas emitē, neizmantojot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija”, ir jāziņo par to, vai attiecīgie ieņēmumi ir izmantoti atbilstoši Taksonomijas regulai, un jāievēro princips “nenodari būtisku kaitējumu”, kas ir viens no ES taksonomijas kritērijiem, kā arī jāpiesaista ārējs pārbaudītājs, lai tas verificētu pirms un pēc emisijas sniegto

informāciju. Atzinuma sagatavotājs ierosina panākt, lai pēc trīs gadu perioda visi zaļo obligāciju emitenti pilnībā ievērotu Eiropas zaļo obligāciju standarta prasības, tādēļ cita starpā nodrošinot arī pilnīgu atbilstību Taksonomijas regulai.

Treškārt, atzinuma sagatavotājs uzskata, ka savā priekšlikumā Komisija nav veltījusi pietiekami daudz uzmanības zaļo obligāciju emitentu plašākai vides stratēģijai. Uzņēmumiem, kuri vēlas gūt priekšrocības, ko zaļo obligāciju emitēšana piedāvā reputācijas vai finansiālā izteiksmē, savu zaļo obligāciju emisijas pamatā būtu jāliek ticama vides stratēģija un lielāka pārredzamība. Tāpēc atzinuma sagatavotājs ierosina ar konkrētākām prasībām papildināt vides stratēģiju un pamatojumu Eiropas zaļo obligāciju faktu lapā. Emitentiem būtu jāsniedz informācija par konkrētiem savas vides stratēģijas elementiem un arī par to, kā un cik lielā mērā Eiropas zaļās obligācijas ļauj emitentam nodrošināt lielāku atbilstību Taksonomijas regulai.

Noslēgumā jāpiebilst, ka šīs regulas sekmīga īstenošana būtu jāvērtē pēc tā, kādu ietekmi tā atstāj uz vidi. Tāpēc atzinuma sagatavotājs piedāvā noteikt, ka ietekmes ziņojumi emitentiem ir jāsniedz biežāk, un iesaka Komisijai pēc pieciem gadiem izvērtēt, kā šī regula ietekmē reālās ekonomikas pārkārtošanos uz vides jomā nosprausto mērķu sasniegšanu.

GROZĪJUMI

Vides, sabiedrības veselības un pārtikas nekaitīguma komiteja aicina par jautājumu atbildīgo Ekonomikas un monetāro komiteju ņemt vērā šādus grozījumus:

Grozījums Nr. 1

Regulas priekšlikums

1. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(1) Pārejai uz **mazoglekļa, ilgtspējīgāku**, resursu ziņā **efektīvāku** aprites un taisnīgu ekonomiku ir būtiska nozīme, lai nodrošinātu Savienības ekonomikas ilgtermiņa konkurētspēju un tās iedzīvotāju labklājību. Savienība 2016. gadā noslēdza Parīzes nolīgumu³¹. Parīzes nolīguma 2. panta 1. punkta c) apakšpunktā ir noteikts mērķis stiprināt reakciju uz klimata pārmaiņām, cita starpā saskaņojot finanšu plūsmas ar virzību uz zemu siltumnīcefekta gāzu emisiju līmeni un pret klimata pārmaiņām noturīgu attīstību.

³¹ Padomes Lēmums (ES) 2016/1841

Grozījums

(1) Pārejai uz **klimatneitrālu, ilgtspējīgu, enerģijas un resursu patēriņa** ziņā **efektīvu** aprites un taisnīgu ekonomiku ir būtiska nozīme, lai nodrošinātu Savienības ekonomikas ilgtermiņa konkurētspēju un tās iedzīvotāju labklājību. Savienība 2016. gadā noslēdza Parīzes nolīgumu³¹. Parīzes nolīguma 2. panta 1. punkta c) apakšpunktā ir noteikts mērķis stiprināt reakciju uz klimata pārmaiņām, cita starpā saskaņojot finanšu plūsmas ar virzību uz zemu siltumnīcefekta gāzu emisiju līmeni un pret klimata pārmaiņām noturīgu attīstību.

³¹ Padomes Lēmums (ES) 2016/1841

(2016. gada 5. oktobris) par to, lai Eiropas Savienības vārdā noslēgtu Apvienoto Nāciju Organizācijas Vispārējās konvencijas par klimata pārmaiņām ietvaros pieņemto Parīzes nolīgumu (OV L 282, 19.10.2016., 4. lpp.).

(2016. gada 5. oktobris) par to, lai Eiropas Savienības vārdā noslēgtu Apvienoto Nāciju Organizācijas Vispārējās konvencijas par klimata pārmaiņām ietvaros pieņemto Parīzes nolīgumu (OV L 282, 19.10.2016., 4. lpp.).

Grozījums Nr. 2

Regulas priekšlikums

2. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(2) Saskaņā ar 2020. gada 14. janvāra Eiropas zaļā kursa investīciju plānu³² ir iecerēts izveidot vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju standartu, lai vēl vairāk palielinātu investīciju iespējas un atvieglotu vides ziņā ilgtspējīgu investīciju identificēšanu, izmantojot skaidru marķējumu. Eiropadome 2020. gada decembra secinājumos aicināja Komisiju nākt klajā ar tiesību akta priekšlikumu par zaļo obligāciju standartu³³.

Grozījums

(2) ***Eiropas Parlaments 2018. gada 29. maija rezolūcijā par ilgtspējīgu finansējumu^{31a} vērsa uzmanību uz to, ka zaļo obligāciju tirgus nav pietiekami reglamentēts, un prasīja nākt klajā ar likumdošanas iniciatīvu, lai uz Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2020/852^{31b} pamata izveidotu vienotu standartu zaļo obligāciju emitēšanai.*** Saskaņā ar 2020. gada 14. janvāra Eiropas zaļā kursa investīciju plānu³² ir iecerēts izveidot vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju standartu, lai vēl vairāk palielinātu investīciju iespējas un atvieglotu vides ziņā ilgtspējīgu investīciju identificēšanu, izmantojot skaidru marķējumu. Eiropadome 2020. gada decembra secinājumos aicināja Komisiju nākt klajā ar tiesību akta priekšlikumu par zaļo obligāciju standartu³³.

^{31a} *OV C 76, 9.3.2020., 23. lpp.*

^{31b} ***Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar ko groza Regulu (ES) 2019/2088 (OV L 198, 22.6.2020., 13. lpp.).***

³² COM(2020) 21 final.

³³ EUCO 22/20.

³² COM(2020) 21 final.

³³ EUCO 22/20.

Grozījums Nr. 3

Regulas priekšlikums

3. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(3) *Vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas ir viens no galvenajiem instrumentiem tādu investīciju finansēšanai, kas saistītas ar mazoglekļa tehnoloģijām, energoefektivitāti un resursu efektīvu izmantošanu, kā arī ilgtspējīgu transporta infrastruktūru un pētniecības infrastruktūru. Šādas obligācijas var emitēt finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti. Dažādas pašreizējās iniciatīvas attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām nenodrošina vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību vienotas definīcijas. Tas liedz ieguldītājiem viegli identificēt obligācijas, kuru emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi atbilst Parīzes nolīgumā noteiktajiem vides mērķiem vai veicina to sasniegšanu.*

Grozījums Nr. 4

Regulas priekšlikums

3.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(3) *Lai īstenotu pārkārtošanos uz klimatneitrālu ekonomiku, būtiskas ir gan privātā, gan publiskā sektora investīcijas. Vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas ir viens no galvenajiem instrumentiem tādu investīciju finansēšanai, kas ir saistītas ar tehnoloģijām, kuras ir vajadzīgas mūsu sabiedrības dekarbonizācijai, energoefektivitātei un resursu efektīvai izmantošanai, kā arī bezemisiju transporta infrastruktūru un pētniecības infrastruktūru. Tomēr regulatīvais slogs, ko rada privātā kapitāla plūsmu novirzīšana uz ilgtspējīgām investīcijām, nebūtu jāattiecinā tikai uz šādām obligācijām, bet gan uz visiem parāda instrumentiem.*

(3a) *Vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas var emitēt finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti. Dažādas pašreizējās iniciatīvas attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām nenodrošina vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību vienotu definīciju. Tāpēc ieguldītājiem nav viegli salīdzināt, cik vides ziņā ilgtspējīgas ir dažādas obligācijas, un nav arī viegli noskaidrot, tieši kuru obligāciju emisijas rezultātā gūtie ieņēmumi atbilst Regulā (ES) 2020/852 un Parīzes nolīgumā nospraustajiem vides mērķiem*

vai veicina to sasniegšanu.

Grozījums Nr. 5

Regulas priekšlikums

4. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(4) Atšķirīgi noteikumi par informācijas atklāšanu, par to ārējo pārbaudītāju pārredzamību un pārskatatbildību, kuri pārbauda vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un par atbilstības kritērijiem, kurus piemēro atbilstīgiem vides ziņā ilgtspējīgiem projektiem, **apgrūtina** ieguldītāju spēju identificēt vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, uzticēties tām un salīdzināt tās un emitentu spēju izmantot vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, lai **savu darbību pārkārtotu** uz vides ziņā ilgtspējīgākiem uzņēmējdarbības modeļiem.

Grozījums

(4) Atšķirīgi noteikumi par informācijas atklāšanu, par to ārējo pārbaudītāju pārredzamību un pārskatatbildību, kuri pārbauda vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un par atbilstības kritērijiem, kurus piemēro atbilstīgiem vides ziņā ilgtspējīgiem projektiem, **ir apgrūtinājuši** ieguldītāju spēju identificēt vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, uzticēties tām un **objektīvi** salīdzināt tās un emitentu spēju izmantot vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, lai **finansētu pārkārtošanos** uz vides ziņā ilgtspējīgākiem uzņēmējdarbības modeļiem.

Grozījums Nr. 6

Regulas priekšlikums

5. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(5) Nodrošinot atbilstību Parīzes nolīguma mērķiem un ņemot vērā pastāvošās atšķirības un kopīgu noteikumu trūkumu, pastāv iespēja, ka dalībvalstis pieņems atšķirīgus pasākumus un pieejas, kas atstās tiešu negatīvu ietekmi un radīs šķēršļus iekšējā tirgus pienācīgai darbībai, un nodarīs kaitējumu vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju emitentiem. Paralēla tirgus prakses attīstība, kuras pamatā ir komerciāli orientētas prioritātes, kas rada atšķirīgus rezultātus, izraisa tirgus sadrumstalotību un rada vēl lielākus iekšējā tirgus darbības neefektivitātes saasinājuma riskus. Atšķirīgi standarti un tirgus prakse

Grozījums

(5) Nodrošinot atbilstību Parīzes nolīguma mērķiem un **ANO ilgtspējīgas attīstības mērķiem, lai tādējādi garantētu, ka uzņēmējdarbības prakse ir saderīga ar pārkārtošanos uz ilgtspējīgu ekonomiku un globālās sasilšanas ierobežošanu līdz 1,5°C, kā arī** ņemot vērā pastāvošās atšķirības un kopīgu noteikumu trūkumu, pastāv iespēja, ka dalībvalstis pieņems atšķirīgus pasākumus un pieejas, kas atstās tiešu negatīvu ietekmi un radīs šķēršļus iekšējā tirgus pienācīgai darbībai, un nodarīs kaitējumu vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju emitentiem. Paralēla tirgus prakses attīstība, kuras pamatā ir

apgrūtina dažādu obligāciju salīdzināšanu, **izraisa nevienlīdzīgus** tirgus **apstākļus** emitentiem, **rada** papildu **šķēršļus** iekšējā tirgū un **riskē kropļot lēmumus** par ieguldījumiem.

komerciāli orientētas prioritātes, kas rada atšķirīgus rezultātus, izraisa tirgus sadrumstalotību un rada vēl lielākus iekšējā tirgus darbības neefektivitātes saasinājuma riskus. Atšķirīgi standarti un tirgus prakse apgrūtina dažādu obligāciju salīdzināšanu, **veidojas nevienlīdzīgi** tirgus **apstākļi** emitentiem, **rodas** papildu **šķēršļi** iekšējā tirgū, un **ir risks, ka notiks zaļmaldināšana un lēmumi** par ieguldījumiem **būs izkropļoti**.

Grozījums Nr. 7

Regulas priekšlikums 6. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(6) Tā kā nav saskaņotu noteikumu par procedūrām, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai pārbaudītu vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un pastāv atšķirīgas vides ziņā ilgtspējīgu darbību definīcijas, ieguldītājiem kļūst arvien grūtāk efektīvi salīdzināt obligācijas visā iekšējā tirgū attiecībā uz **to** vides mērķiem. Vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju tirgus pēc būtības ir starptautisks, un tirgus dalībnieki tirgo obligācijas un izmanto ārējās pārbaudes pakalpojumus, ko sniedz trešās personas pakalpojumu **sniedzējas** pāri robežām. Rīcība Savienības līmenī varētu mazināt vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju un ar obligācijām saistītu ārējās pārbaudes pakalpojumu iekšējā tirgus sadrumstalotības risku un nodrošināt Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2020/852³⁴ piemērošanu šādu obligāciju tirgū.

³⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar

Grozījums

(6) Tā kā nav saskaņotu noteikumu par procedūrām, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai pārbaudītu vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, un pastāv atšķirīgas vides ziņā ilgtspējīgu darbību definīcijas, ieguldītājiem kļūst arvien grūtāk efektīvi salīdzināt obligācijas visā iekšējā tirgū attiecībā uz **obligāciju** vides mērķiem **un ietekmi uz vidi**. Vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju tirgus pēc būtības ir starptautisks, un tirgus dalībnieki tirgo obligācijas un izmanto ārējās pārbaudes pakalpojumus, ko sniedz trešās personas pakalpojumu **sniedzēji** pāri robežām, **tostarp šādas trešo valstu personas**. Rīcība Savienības līmenī varētu mazināt vides ziņā ilgtspējīgu obligāciju un ar obligācijām saistītu ārējās pārbaudes pakalpojumu iekšējā **un globālā** tirgus sadrumstalotības risku un nodrošināt Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2020/852³⁴ piemērošanu šādu obligāciju tirgū.

³⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar

Grozījums Nr. 8

Regulas priekšlikums

7. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(7) Tādēļ būtu jānosaka **vienots īpašu** prasību kopums attiecībā uz obligācijām, ko emitējuši finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti, **kas brīvprātīgi vēlas šādām obligācijām izmantot apzīmējumu “Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”**. Nosakot kvalitātes prasības **Eiropas zaļajām** obligācijām regulas veidā, būtu jānodrošina, ka šādu obligāciju emisijai ir vienoti nosacījumi, novēršot atšķirīgas valstu prasības, kas varētu izrietēt no direktīvas transponēšanas, un būtu arī jānodrošina, ka minētie nosacījumi ir tieši piemērojami šādu obligāciju emitentiem. Emitentiem, kas **brīvprātīgi** izmanto apzīmējumu **“Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”**, būtu jāievēro vieni un tie paši noteikumi visā Savienībā, lai palielinātu tirgus efektivitāti, mazinot neviendabību un tādējādi arī samazinot šo obligāciju novērtēšanas izmaksas ieguldītājiem.

Grozījums

(7) Tādēļ būtu jānosaka **saskaņotu** prasību kopums attiecībā uz obligācijām, ko emitējuši finanšu vai nefinanšu uzņēmumi vai suverēni subjekti **un ko tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, tostarp tās, kuras tirgo kā “sertificētas zaļā kursa obligācijas”**. Nosakot kvalitātes prasības **šādām** obligācijām regulas veidā, būtu jānodrošina, ka šādu obligāciju emisijai ir vienoti nosacījumi, novēršot atšķirīgas valstu prasības, kas varētu izrietēt no direktīvas transponēšanas, un būtu arī jānodrošina, ka minētie nosacījumi ir tieši piemērojami šādu obligāciju emitentiem. Emitentiem, kas izmanto apzīmējumu **“sertificēta zaļā kursa obligācija”**, būtu jāievēro vieni un tie paši noteikumi visā Savienībā, lai palielinātu tirgus efektivitāti, mazinot neviendabību un tādējādi arī samazinot šo obligāciju novērtēšanas izmaksas ieguldītājiem. **Lai panāktu, ka izveidojas Savienības zaļo obligāciju tirgus, kurš atbilst vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību prasībām, kā noteikts Regulas (ES) 2020/852 3. pantā (“taksonomijas prasības”), un visbeidzot padarītu sertificētu zaļā kursa obligāciju standartu par starptautisku zaļo obligāciju zelta standartu, Eiropas zaļo obligāciju standartam pakāpeniski būtu jāklūst par primāro zaļo obligāciju standartu Savienībā. Tāpēc sertificētu zaļā kursa obligāciju standarta izmantošanai laika gaitā būtu jāklūst obligātai visiem emitentiem, kas tirgo obligācijas kā vides ziņā ilgtspējīgas**

Savienības tirgū, un par to Komisijai ir jāveic ietekmes novērtējums.

(Nosaukums “sertificēta zaļā kursa obligācija” attiecas uz visu tekstu. Tā pieņemšanas gadījumā vajadzēs veikt atbilstošas izmaiņas visā tekstā.)

Grozījums Nr. 9

Regulas priekšlikums

8. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(8) Saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 4. pantu un lai ieguldītājiem sniegtu skaidras, kvantitatīvas, detalizētas un vienotas definīcijas, minētās regulas 3. pantā noteiktās prasības būtu jāizmanto, lai noteiktu, vai saimnieciskā darbība ir uzskatāma par vides ziņā ilgtspējīgu. Ieņēmumi no to obligāciju emisijas, kurām izmanto apzīmējumu **“Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”**, būtu jāizmanto tikai **tādu saimniecisko darbību finansēšanai, kuras ir vai nu vides ziņā ilgtspējīgas un tādējādi** atbilst Regulas (ES) 2020/852 9. pantā noteiktajiem vides mērķiem, vai arī **veicina** darbību pārveidošanu, lai tās kļūtu vides ziņā ilgtspējīgas. Tomēr minētās obligācijas var izmantot, gan lai tieši finansētu šādas vides ziņā ilgtspējīgas darbības, finansējot aktīvus un izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām, gan lai finansētu netieši, izmantojot finanšu aktīvus, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kas atbilst minētajām prasībām. Tādēļ ir jāprecizē izdevumu un aktīvu kategorijas, ko var finansēt ar ieņēmumiem no to obligāciju emisijas, kurām izmanto apzīmējumu **“Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”**.

Grozījums

(8) Saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 4. pantu un lai ieguldītājiem sniegtu skaidras, kvantitatīvas, detalizētas un vienotas definīcijas, minētās regulas 3. pantā noteiktās prasības būtu jāizmanto, lai noteiktu, vai saimnieciskā darbība ir uzskatāma par vides ziņā ilgtspējīgu. Ieņēmumi no to obligāciju emisijas, kurām izmanto apzīmējumu **“sertificēta zaļā kursa obligācija”**, būtu jāizmanto tikai **tam, lai finansētu jaunas saimnieciskās darbības, kuras** atbilst Regulas (ES) 2020/852 3. panta prasībām **un tādējādi ir** vides ziņā ilgtspējīgas, vai arī **veicinātu** darbību pārveidošanu, lai tās **būtu šīm prasībām atbilstošas un tādējādi** kļūtu vides ziņā ilgtspējīgas. Tomēr minētās obligācijas var izmantot, gan lai tieši finansētu šādas vides ziņā ilgtspējīgas darbības, finansējot aktīvus un izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām, gan lai finansētu netieši, izmantojot finanšu aktīvus, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kas atbilst minētajām prasībām. Tādēļ ir jāprecizē izdevumu un aktīvu kategorijas, ko var finansēt ar ieņēmumiem no to obligāciju emisijas, kurām izmanto apzīmējumu **“sertificēta zaļā kursa obligācija”**.

Grozījums Nr. 10

Regulas priekšlikums

9. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(9) ***Ieņēmumi no Eiropas*** zaļo obligāciju emisijas būtu jāizmanto, lai finansētu saimnieciskās darbības, kurām ir ilgstoša pozitīva ietekme uz vidi. Šādu ilgstošu pozitīvu ietekmi var panākt vairākos veidos. Tā kā pamatlīdzekļi ir ilgtermiņa aktīvi, pirmais veids ir izmantot ieņēmumus no šādu ***Eiropas zaļo*** obligāciju emisijas, lai finansētu materiālos vai nemateriālos pamatlīdzekļus, kas nav finanšu aktīvi, ar noteikumu, ka šie pamatlīdzekļi ir saistīti ar saimnieciskām darbībām, ***kas*** atbilst vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību prasībām, ***kuras*** ir izklāstītas Regulas (ES) 2020/852 3. pantā (“taksonomijas prasības”). Tā kā finanšu aktīvus var izmantot tādu saimniecisko darbību finansēšanai, kurām ir ilgstoša pozitīva ietekme uz vidi, otrs veids ir izmantot šos ieņēmumus, lai finansētu finanšu aktīvus, ar noteikumu, ka ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem tiek sadalīti saimnieciskajām darbībām, kas atbilst taksonomijas prasībām. Tā kā mājsaimniecību aktīviem arī var būt ilgtermiņa pozitīva ietekme uz vidi, tie arī būtu jāietver minētajos finanšu aktīvos. Tā kā kapitālizdevumus un atsevišķus darbības izdevumus var izmantot, lai iegādātos, uzlabotu vai uzturētu pamatlīdzekļus, trešais veids ir izmantot ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas, lai finansētu kapitāla un darbības izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst taksonomijas prasībām vai kuras atbildīs šīm prasībām samērīgi īsā laikposmā no attiecīgās obligācijas emisijas, ko tomēr var pagarināt, ja to pienācīgi pamato attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes. Iepriekš izklāstīto iemeslu dēļ kapitāla un darbības izdevumos būtu jāiekļauj arī

Grozījums

(9) ***Neatkarīgi*** no zaļo obligāciju ***tirgiem, kuri jau darbojās pirms šīs regulas stāšanās spēkā un kuriem paraugprakse būtu jā saglabā un jāveicina, tai galarezultātā kļūstot par šajā regulā noteiktā sertificētā zaļā kursa obligāciju standarta komponentu, ieņēmumi no sertificēto zaļā kursa obligāciju*** emisijas būtu jāizmanto, lai finansētu saimnieciskās darbības, kurām ir ilgstoša pozitīva ietekme uz vidi. Šādu ilgstošu pozitīvu ietekmi var panākt vairākos veidos. Tā kā pamatlīdzekļi ir ilgtermiņa aktīvi, pirmais veids ir izmantot ieņēmumus no šādu ***sertificētu zaļā kursa*** obligāciju emisijas, lai finansētu materiālos vai nemateriālos pamatlīdzekļus, kas nav finanšu aktīvi, ar noteikumu, ka šie pamatlīdzekļi ir saistīti ar saimnieciskām darbībām, ***kuras*** atbilst vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību prasībām, ***kas*** ir izklāstītas Regulas (ES) 2020/852 3. pantā (“taksonomijas prasības”). Tā kā finanšu aktīvus var izmantot tādu saimniecisko darbību finansēšanai, kurām ir ilgstoša pozitīva ietekme uz vidi, otrs veids ir izmantot šos ieņēmumus, lai finansētu finanšu aktīvus, ar noteikumu, ka ieņēmumi no šiem finanšu aktīviem tiek sadalīti saimnieciskajām darbībām, kas atbilst taksonomijas prasībām. Tā kā mājsaimniecību aktīviem arī var būt ilgtermiņa pozitīva ietekme uz vidi, tie arī būtu jāietver minētajos finanšu aktīvos. Tā kā kapitālizdevumus un atsevišķus darbības izdevumus var izmantot, lai iegādātos, uzlabotu vai uzturētu pamatlīdzekļus, trešais veids ir izmantot ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas, lai finansētu kapitāla un darbības izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst taksonomijas prasībām vai

mājsaimniecību izdevumi.

kuras atbildīs šīm prasībām samērīgi īsā laikposmā no attiecīgās obligācijas emisijas, ko tomēr var pagarināt **uz ne ilgāk kā desmit gadiem**, ja to pienācīgi pamato attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes. Iepriekš izklāstīto iemeslu dēļ kapitāla un darbības izdevumos būtu jāiekļauj arī mājsaimniecību izdevumi.

Grozījums Nr. 11

Regulas priekšlikums 10. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(10) Suverēnie subjekti bieži emitē vides ziņā ilgtspējīgas **obligācijas**, un tāpēc tiem būtu jāļauj emitēt arī **“Eiropas zaļās obligācijas”** ar noteikumu, ka ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas izmanto, lai finansētu aktīvus vai izdevumus, kas atbilst taksonomijas prasībām, vai aktīvus vai izdevumus, kas atbildīs minētajām prasībām samērīgi īsā laikposmā no attiecīgās obligācijas emisijas, ko tomēr var pagarināt, ja to pienācīgi pamato attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes.

Grozījums

(10) Suverēnie subjekti bieži emitē **obligācijas, kas tiek tirgotas kā** vides ziņā ilgtspējīgas, un tāpēc tiem būtu jāļauj emitēt arī **“sertificētas zaļā kursa obligācijas”** ar noteikumu, ka ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas izmanto, lai finansētu aktīvus vai izdevumus, kas atbilst taksonomijas prasībām, vai aktīvus vai izdevumus, kas atbildīs minētajām prasībām samērīgi īsā laikposmā no attiecīgās obligācijas emisijas, ko tomēr var pagarināt, ja to pienācīgi pamato attiecīgo saimniecisko darbību un investīciju īpašās iezīmes, **kā to ir noteikusi Komisija.**

Grozījums Nr. 12

Regulas priekšlikums 10.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(10a) Savienības iestādēm un struktūrām būtu jāievēro Savienības standarti, lai sasniegtu ilgtspējīgas finansēšanas mērķus, tostarp tos, kas noteikti Regulā (ES) 2020/852. Tātad tām būtu jāizmanto sertificētu zaļā kursa

obligāciju standarts, lai emitētu ieņēmumu izmantošanas obligācijas, kuru mērķis ir vides ilgtspēja. Eiropas Investīciju banka ir viens no pasaules mērogā vadošajiem zaļo obligāciju emitentiem un jau ir apņēmusies savu zaļo obligāciju programmu saskaņot ar sertificētu zaļā kursa obligāciju standartu. Minētais standarts nebūtu jāpiemēro zaļajām obligācijām, ko Savienības iestādes un struktūras emitējušas pirms šīs regulas stāšanās spēkā.

Grozījums Nr. 13

Regulas priekšlikums 12.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(12a) Zaļo obligāciju mērķis ir palīdzēt uzņēmumiem pārkārtoties, lai sasniegtu ilgtspēju. Tādējādi sertificētas zaļā kursa obligācijas būtu jāizmanto tikai emitentiem, kuriem ir ticams plāns, kā samazināt savu vidisko pēdu un kļūt ilgtspējīgiem, jo īpaši saskaņojot savu uzņēmējdarbības modeli ar scenāriju, kas saglabā globālo sasilšanu zem 1,5 °C salīdzinājumā ar pirmsindustriālā laikmeta līmeni. Emitentiem būtu jāņem vērā arī citas ilgtspējas dimensijas, piemēram, galvenās starptautiskās darba un cilvēktiesību konvencijas un regulējumi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 18. pantā.

Grozījums Nr. 14

Regulas priekšlikums 13. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(13) Ieguldītājiem būtu jāsaņem visa informācija, kas vajadzīga, lai novērtētu

(13) Ieguldītājiem būtu jāsaņem visa informācija, kas vajadzīga, lai *ietekmi uz*

Eiropas zaļo obligāciju vidisko ietekmi un lai savstarpēji salīdzinātu šādas obligācijas. Šajā nolūkā ir jānosaka konkrētas un standartizētas informācijas atklāšanas prasības, kas nodrošina pārredzamību par to, kā emitents plāno sadalīt ieņēmumus no obligāciju emisijas atbilstīgajiem pamatlīdzekļiem, izdevumiem un finanšu aktīviem un kā šie ieņēmumi ir faktiski sadalīti. Šādu pārredzamību vislabāk var panākt, izmantojot **Eiropas zaļo obligāciju** faktu lapas un ieņēmumu sadales gada ziņojumus. Lai **stiprinātu Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju**, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai.

vidi novērtētu **visām obligācijām, kuras tirgo kā zaļas vai vides ziņā ilgtspējīgas, un tostarp arī sertificētajām zaļā kursa obligācijām, lai izvērtētu šo obligāciju ietekmi uz emitentu plašāku vides stratēģiju** un lai savstarpēji salīdzinātu, **cik vides ziņā ilgtspējīgas ir** šādas obligācijas. Šajā nolūkā ir jānosaka konkrētas un standartizētas informācijas atklāšanas prasības, kas nodrošina pārredzamību par to, kā emitents plāno sadalīt ieņēmumus no obligāciju emisijas atbilstīgajiem pamatlīdzekļiem, izdevumiem un finanšu aktīviem un kā šie ieņēmumi ir faktiski sadalīti. Šādu pārredzamību vislabāk var panākt, izmantojot **sertificētu zaļā kursa obligāciju** faktu lapas un ieņēmumu sadales gada ziņojumus. Lai **sertificētās zaļā kursa obligācijas varētu pamatīgāk salīdzināt un lai vieglāk varētu lokalizēt attiecīgo informāciju**, ir jāizstrādā veidnes šādas informācijas atklāšanai.

Grozījums Nr. 15

Regulas priekšlikums 13.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(13a) Ieguldītājiem būtu jāsaņem arī informācija, kas nepieciešama, lai izvērtētu, kā vidi ietekmē citas zaļās obligācijas, kuras tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, bet kurām nav izmantots apzīmējums “sertificēta zaļā kursa obligācija”. Lai šādas obligācijas tirgū būtu vieglāk salīdzināt pēc to videi labvēlīgajām īpašībām, attiecībā uz iekšējā tirgū emitētajām būtu jāsniedz informācija par to, cik lielā mērā šādas obligācijas veicina saimnieciskās darbības, kas saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 3. pantu ir atzīstamas par vides ziņā ilgtspējīgām. Lai nepieļautu zaļmaldināšanu, emitentiem ieņēmumi no šādu obligāciju emisijas būtu jāiedala tikai tām saimnieciskajām

darbībām, kuru gadījumā ir ievērots princips “nenodari būtisku kaitējumu”, kas noteikts Regulas (ES) 2020/852 17. pantā, un ārējiem pārbaudītājiem būtu jāvērtē šādu emitentu pirmsemisijas faktu lapa, kā arī sadales ziņojumi un ietekmes ziņojumi.

Grozījums Nr. 16

Regulas priekšlikums

14. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(14) Ieguldītājiem būtu jāgūst labums no izmaksu ziņā efektīvas piekļuves uzticamai informācijai par **Eiropas zaļajām obligācijām**. Tāpēc **Eiropas zaļo obligāciju** emitentiem būtu jānoslēdz līgumi ar ārējiem pārbaudītājiem, lai tie sniegtu **Eiropas zaļo obligāciju** faktu lapas pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu un **Eiropas zaļo obligāciju** sadales gada ziņojumu pēc emisijas pārbaudes ziņojumus.

Grozījums

(14) Ieguldītājiem būtu jāgūst labums no izmaksu ziņā efektīvas piekļuves uzticamai informācijai par **sertificētām zaļā kursa obligācijām**. Tāpēc **sertificētu zaļā kursa obligāciju** emitentiem būtu jānoslēdz līgumi ar **neatkarīgiem** ārējiem pārbaudītājiem, lai tie sniegtu **sertificētu zaļā kursa obligāciju** faktu lapas pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu un **sertificētu zaļā kursa obligāciju** sadales gada ziņojumu pēc emisijas pārbaudes ziņojumus.

Grozījums Nr. 17

Regulas priekšlikums

18. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(18) Lai **uzlabotu** pārredzamību, emitentiem būtu arī jāatklāj informācija par savu obligāciju ietekmi uz vidi, **vismaz vienu reizi** obligācijas darbības laikā **publicējot ietekmes ziņojumus**. Lai ieguldītājiem sniegtu visu informāciju, kas ir būtiska, **lai novērtētu Eiropas zaļo obligāciju ietekmi** uz vidi, ietekmes ziņojumos būtu skaidri jānorāda **vidiskās ietekmes** novērtējumā izmantotie rādītāji, **metodoloģija** un pieņēmumi. Lai **stiprinātu**

Grozījums

(18) Lai **vairotu** pārredzamību, emitentiem būtu arī jāatklāj informācija par savu obligāciju ietekmi uz vidi, **publicējot ietekmes ziņojumus vismaz divreiz** obligācijas darbības laikā **un vēlreiz tad, ka ir pienācis dzēšanas termiņš**. Lai ieguldītājiem sniegtu visu informāciju, kas ir būtiska **sertificētu zaļā kursa obligāciju ietekmes** uz vidi **novērtēšanai**, ietekmes ziņojumos būtu skaidri jānorāda **ietekmes uz vidi** novērtējumā izmantotie rādītāji,

Eiropas zaļo obligāciju salīdzināmību un atvieglotu attiecīgās informācijas lokalizāciju, ir jānosaka veidnes šādas informācijas atklāšanai.

metodika un pieņēmumi. Lai *sertificētās zaļā kursa obligācijas varētu pamatīgāk salīdzināt* un *lai vieglāk varētu lokalizēt attiecīgo informāciju*, ir *jāizstrādā* veidnes šādas informācijas atklāšanai. *Ietekmes ziņojumos iekļautā informācija būtu jāizvērtē ārējiem pārbaudītājiem.*

Grozījums Nr. 18

Regulas priekšlikums

22. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(22) Lai *uzlabotu pārredzamību ieguldītājiem par to*, kā tiek *novērtēta ieņēmumu* no obligāciju emisijas *atbilstība* taksonomijas prasībām, ārējiem pārbaudītājiem būtu pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu *un* pēcemisijas pārbaudes ziņojumu lietotājiem pietiekami sīki jāatklāj *metodoloģija* un galvenie pieņēmumi, ko tie izmanto ārējās pārbaudes darbībās, vienlaikus pienācīgi ņemot vērā īpašumtiesību datu un intelektuālā īpašuma aizsardzību.

Grozījums

(22) Lai *ieguldītājiem būtu labāk pārredzams tas*, kā tiek *novērtēts, vai ieņēmumi* no obligāciju emisijas *atbilst* taksonomijas prasībām, ārējiem pārbaudītājiem būtu pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu, pēcemisijas pārbaudes ziņojumu *un ietekmes ziņojumu* lietotājiem pietiekami sīki jāatklāj *metodika* un galvenie pieņēmumi, ko tie izmanto ārējās pārbaudes darbībās, vienlaikus pienācīgi ņemot vērā īpašumtiesību datu un intelektuālā īpašuma aizsardzību.

Grozījums Nr. 19

Regulas priekšlikums

25. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(25) Ir jānovērš situācija, kad valstu kompetentās iestādes atšķirīgi piemēro šo regulu. Tajā pašā laikā ir jāsamazina ārējo pārbaudītāju darījumu un darbības izmaksas, lai stiprinātu ieguldītāju uzticēšanos *un* palielinātu juridisko noteiktību. Tāpēc ir lietderīgi piešķirt EVTI vispārēju kompetenci ārējo pārbaudītāju reģistrēšanai un reģistrēto ārējo pārbaudītāju pastāvīgai uzraudzībai Savienībā. Uzticot EVTI ekskluzīvu

Grozījums

(25) Ir jānovērš situācija, kad valstu kompetentās iestādes atšķirīgi piemēro šo regulu. Tajā pašā laikā ir jāsamazina ārējo pārbaudītāju darījumu un darbības izmaksas, lai stiprinātu ieguldītāju uzticēšanos, palielinātu juridisko noteiktību *un nepieļautu monopolistisku tirgus struktūru veidošanos, jo lielas emitēšanas izmaksas varētu būt šķērslis zaļo obligāciju emisijai.* Tāpēc ir lietderīgi piešķirt EVTI vispārēju kompetenci ārējo

atbildību par šiem jautājumiem, būtu jānodrošina vienlīdzīgi konkurences apstākļi attiecībā uz reģistrācijas prasībām un pastāvīgu uzraudzību un jānovērš regulējuma arbitrāžas risks dalībvalstīs. Vienlaikus šādai ekskluzīvai atbildībai būtu jāoptimizē uzraudzības resursu sadalīšana Savienības līmenī, tādējādi padarot EVTI par zinātības centru un uzlabojot uzraudzības efektivitāti.

pārbaudītāju reģistrēšanai un reģistrēto ārējo pārbaudītāju pastāvīgai uzraudzībai Savienībā. Uzticot EVTI ekskluzīvu atbildību par šiem jautājumiem, būtu jānodrošina vienlīdzīgi konkurences apstākļi attiecībā uz reģistrācijas prasībām un pastāvīgu uzraudzību un jānovērš regulējuma arbitrāžas risks dalībvalstīs. Vienlaikus šādai ekskluzīvai atbildībai būtu jāoptimizē uzraudzības resursu sadalīšana Savienības līmenī, tādējādi padarot EVTI par zinātības centru un uzlabojot uzraudzības efektivitāti.

Grozījums Nr. 20

Regulas priekšlikums

36. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(36) Lai mudinātu ārējos pārbaudītājus sniegt savus pakalpojumus ***Eiropas zaļo*** obligāciju emitentiem no šīs regulas spēkā stāšanās dienas, šajā regulā ***tiēk*** noteikts pārejas režīms pirmajiem 30 mēnešiem pēc šīs regulas stāšanās spēkā.

Grozījums

(36) Lai mudinātu ārējos pārbaudītājus sniegt savus pakalpojumus ***sertificētu zaļā kursa*** obligāciju emitentiem no šīs regulas spēkā stāšanās dienas, šajā regulā ***ir*** noteikts pārejas režīms pirmajiem 30 mēnešiem pēc šīs regulas stāšanās spēkā. ***Ilgspējīgām obligācijām, kas ... [šīs regulas [spēkā stāšanās] [piemērošanas] diena] jau ir emitētas, nepiemēro prasību šo regulu ievērot attiecībā uz informācijas atklāšanas prasībām un ārējo pārbaudītāju izmantošanu.***

Grozījums Nr. 21

Regulas priekšlikums

37. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(37) Šai regulai ir ***divi*** mērķi. ***No vienas puses***, tās mērķis ir nodrošināt vienotu prasību piemērošanu apzīmējuma ***“Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”***

Grozījums

(37) Šai regulai ir ***trīs*** mērķi. ***Pirmkārt***, tās mērķis ir nodrošināt vienotu ***regulatīvo*** prasību piemērošanu apzīmējuma ***“sertificēta zaļā kursa obligācija”***

izmantošanai. No *otras puses*, tās mērķis ir izveidot vienkāršu reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu ārējiem pārbaudītājiem, uzticot vienai uzraudzības iestādei reģistrēt un uzraudzīt ārējos pārbaudītājus Savienībā. Abiem mērķiem būtu jāatvieglo kapitāla piesaistīšana projektiem, ar kuriem īsteno vides ziņā ilgtspējīgus mērķus. Ņemot vērā to, ka minētos mērķus nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet tos var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā **noteikto** proporcionalitātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minēto mērķu sasniegšanai,

izmantošanai. Otrkārt, tajā ir noteiktas pārredzamības prasības, lai uzlabotu ieguldītāju spēju salīdzināt citas zaļās obligācijas, tostarp salīdzinot no šādām obligācijām gūto ieņēmumu atbilstību prasībām par tehniskās pārbaudes kritērijiem, kas izklāstīti Regulas (ES) 2020/852 19. pantā, un lai nodrošinātu, ka nevienas obligācijas, kas tiek tirgotas kā zaļas vai vides ziņā ilgtspējīgas, nevar finansēt saimnieciskas darbības, kas rada būtisku kaitējumu videi, neatkarīgi no šādas obligācijas apzīmējuma. Visbeidzot, tās mērķis ir izveidot vienkāršu reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu ārējiem pārbaudītājiem, uzticot vienai uzraudzības iestādei reģistrēt un uzraudzīt ārējos pārbaudītājus Savienībā. Abiem mērķiem būtu jāatvieglo kapitāla piesaistīšana projektiem, ar kuriem īsteno vides ziņā ilgtspējīgus mērķus, **jānodrošina, ka norādes, ko attiecībā uz vidi sniedz sertificētu zaļā kursa obligāciju emitenti, ir patiesas un palielina vidiskā snieguma pārredzamību citām obligācijām, kuras tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas.** Ņemot vērā to, ka minētos mērķus nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet tos var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minēto mērķu sasniegšanai.

Grozījums Nr. 22

Regulas priekšlikums

1. pants – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ar šo regulu nosaka vienotas prasības obligāciju emitentiem, kas savām vides ziņā ilgtspējīgajām obligācijām, kuras

Grozījums

Ar šo regulu nosaka vienotas **regulatīvas** prasības obligāciju emitentiem, kas savām vides ziņā ilgtspējīgajām obligācijām,

darītas pieejamas ieguldītājiem Savienībā, vēlas izmantot apzīmējumu **“Eiropas zaļā obligācija” jeb “EuGB”, un izveido Eiropas zaļo obligāciju ārējo pārbaudītāju reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu.**

kuras darītas pieejamas ieguldītājiem Savienībā, vēlas izmantot apzīmējumu **“sertificēta zaļā kursa obligācija”, izveido sertificētu zaļā kursa obligāciju ārējo pārbaudītāju reģistrācijas sistēmu un uzraudzības sistēmu, kā arī nosaka pārredzamības prasības citu zaļo obligāciju emitentiem, kas neizmanto apzīmējumu “sertificēta zaļā kursa obligācija”.**

Grozījums Nr. 23

Regulas priekšlikums

2. pants – 1. daļa – 3. punkts – a apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(a) Eiropas **Atomenerģijas kopiena**, Eiropas Savienība un jebkura **to** aģentūra;

Grozījums

(a) Eiropas Savienība un jebkura **tās** aģentūra;

Grozījums Nr. 24

Regulas priekšlikums

2. pants – 1. daļa – 5.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(5a) “cita zaļā obligācija” ir obligācija, kuras emitents apņemas ieguldītājiem nodrošināt, ka ieņēmumi no šādas obligācijas emisijas tiek iedalīti tādai saimnieciskai darbībai, kas veicina vides mērķa sasniegšanu, kā noteikts Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 17. punktā, bet nolemj neizmanto apzīmējumu “sertificēta zaļā kursa obligācija”.

Grozījums Nr. 25

Regulas priekšlikums

II sadaļa – virsraksts

Komisijas ierosinātais teksts

Apzīmējuma “**Eiropas** zaļā obligācija” **jeb** “**EuGB**” izmantošanas nosacījumi

Grozījums

Apzīmējuma “**sertificēta** zaļā **kursa** obligācija” **un citu zaļo obligāciju** izmantošanas nosacījumi

Grozījums Nr. 26

Regulas priekšlikums

3. pants – virsraksts

Komisijas ierosinātais teksts

Apzīmējums

Grozījums

Apzīmējums “**sertificēta** zaļā **kursa** **obligācija**”

Grozījums Nr. 27

Regulas priekšlikums

6. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Šīs regulas 4. pantā minētais ieņēmumu izmantojums attiecas uz saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst taksonomijas prasībām vai taksonomijas atbilstības plānā noteiktajā laikposmā **atbildīs tām**.

Grozījums

Šīs regulas 4. pantā minētais ieņēmumu izmantojums attiecas uz **jaunām** saimnieciskajām darbībām, kuras atbilst taksonomijas prasībām, vai **uz esošo saimniecisko darbību pārveidošanu, lai tās** taksonomijas atbilstības plānā noteiktajā laikposmā **būtu taksonomijas prasībām atbilstošas**.

Grozījums Nr. 28

Regulas priekšlikums

6. pants – 1. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Pirmajā daļā minētajā taksonomijas atbilstības plānā apraksta darbības un izdevumus, kas vajadzīgi, lai **panāktu**, ka **saimnieciskās darbības** noteiktajā laikposmā **atbildīs** taksonomijas prasībām.

Grozījums

Pirmajā daļā minētajā taksonomijas atbilstības plānā apraksta **detalizētas** darbības un izdevumus, kas vajadzīgi, lai **saimniecisko darbību pārveidotu tā**, ka noteiktajā laikposmā **tā atbilst**

taksonomijas prasībām.

Grozījums Nr. 29

Regulas priekšlikums

6. pants – 1. punkts – 3.a apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Komisija saskaņā ar 60. pantu pieņem deleģētos aktus, ar ko šo regulu papildina, precizējot saimnieciskās darbības un kritērijus, kuras kvalificējas desmit gadus ilga pagarinājuma piemērošanai, un taksonomijas atbilstības plāna saturu. Minētajā plānā izmantotā informācija pamatojas uz zinātnes faktiem un tajā izmanto saskaņotu aprites cikla novērtējumu.

Grozījums Nr. 30

Regulas priekšlikums

7. pants – 1. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus groza pēc obligācijas emisijas, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligācijas emisijas sadala pirmajā daļā minētajiem izmantojumiem.

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtos deleģētos aktus groza pēc obligācijas emisijas, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligācijas emisijas sadala pirmajā daļā minētajiem izmantojumiem. ***Ja deleģētie akti tiek grozīti, jau sadalītie no obligācijām gūtie ieņēmumi nav jāpārdala.***

Grozījums Nr. 31

Regulas priekšlikums

7. pants – 2. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtie deleģētie akti tiek grozīti pēc pirmajā daļā minēto parādsaistību uzņemšanās, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala pirmajā daļā minētajām parādsaistībām.

Grozījums Nr. 32

**Regulas priekšlikums
7.a pants (jauns)**

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Ja saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu pieņemtie deleģētie akti tiek grozīti pēc pirmajā daļā minēto parādsaistību uzņemšanās, emitents, piemērojot grozītos deleģētos aktus piecu gadu laikā pēc to stāšanās spēkā, ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala pirmajā daļā minētajām parādsaistībām. ***Ja deleģētie akti tiek grozīti, jau sadalītie no obligācijām gūtie ieņēmumi nav jāpārdala.***

Grozījums

7.a pants

Prasības nodrošināt pārredzamību un nenodarīt būtisku kaitējumu, izmantojot ieņēmumus no citām zaļajām obligācijām

1. Neskarot 7.c pantu, citu zaļo obligāciju emitenti pirmsemisijas faktu lapās, sadales ziņojumos un ietekmes ziņojumos sniedz informāciju par to, cik liela daļa no ieņēmumiem, kas gūti, emitējot šādas obligācijas, ir izmantota atbilstoši taksonomijas prasībām.

2. Citu zaļo obligāciju emitenti ieņēmumus no šādu obligāciju emisijas iedala tikai tādām saimnieciskajām darbībām, kas nenodara būtisku kaitējumu nevienam no Regulas (ES) 2020/852 9. pantā izklāstītajiem vides mērķiem, ievērojot tās pašas regulas 17. pantu un deleģētos aktus, kuri pieņemti saskaņā ar tās pašas regulas 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta

2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu. Šā punkta pirmajā daļā minēto obligāciju pirmsemisijas faktu lapām un sadales ziņojumiem pievieno šādu paziņojumu: "Ieņēmumu izmantošana ir saistīta ar saimnieciskajām darbībām, kas nenodara būtisku kaitējumu nevienam no Regulas (ES) 2020/852 9. pantā izklāstītajiem vides mērķiem, ievērojot tās pašas regulas 17. pantu."

3. Pirmsemisijas faktu lapas, sadales ziņojumus un ietekmes ziņojumus par citām zaļajām obligācijām izvērtē III sadaļas prasībām atbilstoši ārējie pārbaudītāji.

Grozījums Nr. 33

Regulas priekšlikums 7.b pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

7.b pants

Sertificētu zaļā kursa obligāciju emitentiem vienības līmenī piemērojamas prasības

1. *Sertificētu zaļā kursa obligāciju emitenti vienības līmenī pieņem plašāku vides stratēģiju, kas ietver vismaz piecu gadu mērķrādītājus attiecībā uz to, kā samazināt emitenta ietekmi uz vidi, lai panāktu, ka emitenta uzņēmējdarbības modelis atbilst Regulas (ES) 2020/852 9. pantā izklāstītajiem vides mērķiem.*

Minētajai stratēģijai ir šādi konkrēti elementi:

(a) *ir iekļauti piecu gadu mērķrādītāji attiecībā uz emitenta siltumnīcefekta gāzu 1., 2. un 3. pakāpes emisiju samazinājumu, lai panāktu, ka emitenta uzņēmējdarbības modelis atbilst mērķim ierobežot globālo sasilšanu līdz 1,5 °C salīdzinājumā ar pirmsindustriālā*

laikmeta līmeni;

(b) oglekļa dioksīda emisiju izlīdzināšanas vienības neizmanto, lai sasniegtu emitenta siltumnīcefekta gāzu emisijas apjoma samazināšanas mērķrādītājus;

*(c) ir ievērots princips “nenodarīt būtisku kaitējumu”
Regulas (ES) 2020/852 17. panta nozīmē;*

(d) stratēģija ir jāizvērtē neatkarīgiem zinātniskiem pārbaudītājiem un jānodrošina, ka tā ir pieejama plašai sabiedrībai.

2. EVTI izstrādā regulatīvo tehnisko standartu projektu, kurā precizē minimālās prasības attiecībā uz šā panta 1. punktā minētajām plašākajām vides stratēģijām.

*Minēto regulatīvo standartu projektu EVTI iesniedz Komisijai līdz ...
[XX mēneši pēc šīs regulas spēkā stāšanās dienas].*

Komisijai tiek deleģētas pilnvaras papildināt šo regulu, saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 10. līdz 14. pantu pieņemot šā punkta pirmajā daļā minētos regulatīvos tehniskos standartus.

3. Sertificētu zaļā kursa obligāciju emitenti pierāda, ka tie ir ņēmuši vērā visus turpmāk minētos aspektus:

(a) galvenā ieguldījumu lēmumu nelabvēlīgā ietekme uz ilgtspējas faktoriem;

(b) ilgtspējas risku integrācija ieguldījumu lēmumu pieņemšanas procesā;

(c) galvenās starptautiskās darba un cilvēktiesību konvencijas un regulējumi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 18. pantā.

4. Citu zaļo obligāciju emitenti pieņem plašāku vides stratēģiju vienības līmenī, kā paredzēts 1. punktā. Šādu obligāciju emitenti var izvēlēties ziņot par

šo stratēģiju, izmantojot tehniskos standartus, kas nav 2. punktā minētie EVTI izstrādātie standarti.

Grozījums Nr. 34

Regulas priekšlikums 7.c pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

7.c pants

Apzīmējuma “sertificēta zaļā kursa obligācija” turpmāka izmantošana

Komisija līdz [trīs gadi pēc šīs regulas spēkā stāšanās dienas] Eiropas Parlamentam un Padomei sniedz ziņojumu, kurā novērtē ietekmi, ko rada prasība trīs līdz piecu gadu laikā visiem tādu obligāciju emitentiem, kuras tirgo kā zaļas vai ekoloģiski ilgtspējīgas un kuras ir pieejamas ieguldītājiem Savienībā, izmantot apzīmējumu “sertificēta zaļā kursa obligācija” un izpildīt šajā sadaļā izklāstītās prasības līdz to dzēšanas termiņam.

Komisija, pamatojoties uz pirmajā daļā minēto novērtējumu, attiecīgā gadījumā savam ziņojumam pievieno tiesību akta priekšlikumu, ar ko groza šo regulu, lai paredzētu prasību visiem tādu obligāciju emitentiem, kuras tirgo kā zaļas vai ekoloģiski ilgtspējīgas un kuras darītas pieejamas ieguldītājiem Savienībā, izmantot apzīmējumu “sertificēta zaļā kursa obligācija” un izpildīt šajā sadaļā noteiktās prasības līdz to termiņa beigām.

Grozījums Nr. 35

Regulas priekšlikums 7.d pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

7.d pants

Sertificētu zaļā kursa obligāciju standarta izmantošana Savienības iestādēs un struktūrās

Savienības iestādes un struktūras izmanto sertificētu zaļā kursa obligāciju standartu un piemēro 4. līdz 7. pantā noteiktos kritērijus tādai obligāciju emitēšanai, kuras mērķis ir vides ilgtspēja.

Grozījums Nr. 36

Regulas priekšlikums

9. pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Katru gadu līdz attiecīgo ***Eiropas zaļo*** obligāciju ieņēmumu pilnīgai sadalei ***Eiropas zaļo*** obligāciju emitenti, izmantojot II pielikumā iekļauto veidni, sagatavo ***Eiropas zaļo*** obligāciju ieņēmumu sadales ziņojumu, kurā ***parāda***, ka ieņēmumi no ***attiecīgajām Eiropas zaļajām*** obligācijām no to emisijas dienas līdz tā gada beigām, uz kuru attiecas ziņojums, ir sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7. pantu.

Grozījums

1. Katru gadu līdz attiecīgo ***sertificētu zaļā kursa*** obligāciju ieņēmumu pilnīgai sadalei ***vai — gadījumos, kad uz sertificētu zaļā kursa obligāciju attiecas 6. panta 1. punktā minētais taksonomijas atbilstības plāns, — ik pēc sešiem mēnešiem un kamēr šīs regulas 4. pantā minētā ieņēmumu izmantošana ir saistīta ar saimnieciskajām darbībām, kas pilnībā atbilst taksonomijas prasībām, sertificētu zaļā kursa*** obligāciju emitenti, izmantojot II pielikumā iekļauto veidni, sagatavo ***sertificētu zaļā kursa*** obligāciju ieņēmumu sadales ziņojumu, kurā ***pierāda***, ka ieņēmumi no ***jebkurām sertificētām zaļā kursa*** obligācijām no to emisijas dienas līdz tā gada beigām, uz kuru attiecas ziņojums, ir sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7. pantu.

Grozījums Nr. 37

Regulas priekšlikums

9. pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. **Eiropas zaļo** obligāciju emitenti no ārējā pārbaudītāja saņem pēcemisijas pārbaudes ziņojumu saistībā ar ieņēmumu sadales ziņojumu, kas sagatavots pēc tam, kad ieņēmumi no **Eiropas zaļo** obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti saskaņā ar 4. līdz 7. pantu.

Grozījums

3. **Sertificētu zaļā kursa** obligāciju emitenti no ārējā pārbaudītāja saņem pēcemisijas pārbaudes ziņojumu saistībā ar ieņēmumu sadales ziņojumu, kas sagatavots pēc tam, kad ieņēmumi no **sertificētu zaļā kursa** obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti, **vai kas — gadījumos, kad uz sertificētu zaļā kursa obligāciju attiecas taksonomijas atbilstības plāns, — tiek sagatavots ik pēc sešiem mēnešiem un kamēr šīs regulas 4. pantā minētā ieņēmumu izmantošana ir saistīta ar saimnieciskajām darbībām, kuras pilnībā atbilst taksonomijas prasībām,** saskaņā ar 4. līdz 7. pantu. .

Grozījums Nr. 38

**Regulas priekšlikums
10. pants – 1. punkts**

Komisijas ierosinātais teksts

1. Pēc tam, kad ieņēmumi no šādu obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti un vismaz **vienu reizi** obligācijas darbības laikā, **Eiropas zaļo** obligāciju emitenti, izmantojot III pielikumā iekļauto veidni, sagatavo ziņojumu par **Eiropas zaļo** obligāciju ietekmi uz vidi.

Grozījums

1. Pēc tam, kad ieņēmumi no šādu obligāciju emisijas ir pilnībā sadalīti, un vismaz **divreiz** obligācijas darbības laikā, **un arī tad, kad ir pienācis obligācijas dzēšanas termiņš, sertificētu zaļā kursa** obligāciju emitenti, izmantojot III pielikumā iekļauto veidni, sagatavo ziņojumu par **sertificētu zaļā kursa** obligāciju ietekmi uz vidi.

Grozījums Nr. 39

**Regulas priekšlikums
37. pants – 1. punkts – 1. daļa – e apakšpunkts**

Komisijas ierosinātais teksts

(e) apturēt **Eiropas zaļo** obligāciju piedāvājumu uz laiku, **kas nepārsniedz 10 secīgas darbdienu jebkurā** atsevišķā gadījumā, **ja** ir pamatots iemesls

Grozījums

(e) apturēt **sertificētu zaļā kursa** obligāciju piedāvājumu uz **tik ilgu** laiku, **cik tas ir nepieciešams katrā** atsevišķā gadījumā, **kad** ir pamatots iemesls

aizdomām, ka ir pārkāpts šīs regulas 8. līdz 13. pants;

aizdomām, ka ir pārkāpts šīs regulas 7.a līdz 13. pants;

Grozījums Nr. 40

Regulas priekšlikums

37. pants – 1. punkts – 1. daļa – f apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(f) aizliegt vai apturēt reklamēšanu vai pieprasīt attiecīgajiem **Eiropas zaļo** obligāciju emitentiem vai finanšu starpniekiem pārtraukt vai apturēt reklamēšanu uz laiku, **kas nepārsniedz 10 secīgas darbdienu jebkurā** atsevišķā gadījumā, **ja** ir pamatots iemesls uzskatīt, ka ir pārkāpts šīs regulas 8. līdz 13. pants;

Grozījums

(f) aizliegt vai apturēt reklamēšanu vai pieprasīt attiecīgajiem **sertificētu zaļā kursa** obligāciju emitentiem vai finanšu starpniekiem pārtraukt vai apturēt reklamēšanu uz **tik ilgu** laiku, **cik tas ir nepieciešams katrā** atsevišķā gadījumā, **kad** ir pamatots iemesls uzskatīt, ka ir pārkāpts šīs regulas 7.a līdz 13. pants;

Grozījums Nr. 41

Regulas priekšlikums

37. pants – 1. punkts – 1. daļa – fa apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(fa) aizliegt obligāciju, kuras tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, un tostarp sertificētu zaļā kursa obligāciju piedāvājumu katrā atsevišķā gadījumā, kad ir pārkāpts šīs regulas 7.a līdz 13. pants;

Grozījums Nr. 42

Regulas priekšlikums

37. pants – 1. punkts – 1. daļa – fb apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(fb) aizliegt reklamēšanu vai pieprasīt emitentiem, kuru obligācijas tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, un tostarp sertificētu zaļā kursa obligāciju emitentiem vai attiecīgajiem finanšu starpniekiem pārtraukt reklamēšanu katrā

atsevišķā gadījumā, kad ir pārkāpts šīs regulas 7.a līdz 13. pants;

Grozījums Nr. 43

Regulas priekšlikums

41. pants – 1. punkts – 1. daļa – a punkts

Komisijas ierosinātais teksts

- (a) 8. līdz 13. panta pārkāpumi;

Grozījums

- (a) 4. līdz 13. panta pārkāpumi, *cita starpā arī gadījumi, kad nav pierādīts, ka saimnieciskās darbības, uz kurām attiecas taksonomijas atbilstības plāns, pēc to pabeigšanas atbilst taksonomijas prasībām;*

Grozījums Nr. 44

Regulas priekšlikums

63.a pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

63.a pants

Pārskatīšana

Līdz [trīs gadi pēc šīs regulas stāšanās spēkā] un pēc tam ik pēc trim gadiem Komisija, pamatojoties uz Ilgtspējīga finansējuma platformas ieguldījumu, iesniedz Eiropas Parlamentam un Padomei ziņojumu par šīs regulas piemērošanu.

Ziņojumā jo īpaši izvērtē:

- (a) *kā tiek ieviests sertificētu zaļā kursa obligāciju standarts un kāda ir tā tirgus daļa gan Savienībā, gan pasaulē;*
- (b) *kā šī regula ietekmē pārkārtošanos uz ilgtspējīgu ekonomiku;*
- (c) *kā sertificētu zaļā kursa obligāciju standarts ietekmē ikgadējā iztrūkuma novēršanu attiecībā uz papildu investīcijām, kas vajadzīgas, lai sasniegtu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā*

(ES) 2021/1119^{1a} noteiktos Savienības klimata mērķrādītājus, kā arī privātā kapitāla plūsmu novirzīšanu uz ilgtspēju;

(d) kā darbojas ārējo pārbaudītāju tirgus, konkrēti izvērtējot tirgus koncentrāciju un ārējo pārbaudītāju objektivitāti;

(e) vai ar atzīšanas, apstiprināšanas un uzraudzības maksu EVTI ir nodrošināts atbilstošs finansējums;

(f) cik atbilstoša ir III sadaļas IV nodaļā trešām valstīm paredzētā kārtība;

(g) kāda ir zaļuma apgalvojumu ticamība ilgtspējīgo obligāciju tirgū.

Ziņojumā, ko sagatavo pēc tam, kad ir paplašināta Regulas (ES) 2020/852 darbības joma, tajā iekļaujot arī citus ilgtspējas mērķus, kā minēts attiecīgās regulas 26. panta 2. punktā, izvērtē arī iespēju sertificētu zaļā kursa obligāciju standartu piemērot arī šiem citiem ilgtspējas mērķiem.

Komisijas ziņojumiem attiecīgā gadījumā var pievienot tiesību akta priekšlikumu par šīs regulas grozīšanu.

^{1a} Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1119 (2021. gada 30. jūnijs), ar ko izveido klimatneitralitātes panākšanas satvaru un groza Regulas (EK) Nr. 401/2009 un (ES) 2018/1999 ("Eiropas Klimata akts") (OV L 243, 9.7.2021. 1. lpp.).

Grozījums Nr. 45

Regulas priekšlikums

1. pielikums – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. *Vides stratēģija* un pamatojums

Grozījums

3. *Stratēģija un pamatojums attiecībā uz vidi, ilgtspēju, cilvēktiesību riskiem un*

labu nodokļu pārvaldību

– *[Regulas 7.b panta 1. punktā minētās plašākās vides stratēģijas atklāšana, izmantojot 7.b panta 2. punktā minētos regulatīvos tehniskos standartus]*

– *[Pierādījumi par ilgtspējas risku integrāciju un svarīgāko starptautisko darba un cilvēktiesību konvenciju un sistēmu ievērošanu lēmumu pieņemšanas procesā, kā minēts 7.b panta 3. punktā]*

– [Informācija par to, kā obligācija atbilst emitenta plašākai vides *stratēģijai*]

– [Informācija par to, kā *un cik lielā mērā* obligācija atbilst emitenta plašākai vides *stratēģijai un kā un cik lielā mērā ar sertificētu zaļā kursa obligāciju emitēšanu ir iecerēts palielināt to emitenta kapitālizdevumu un darbības izdevumu daļu, kas ir saistīta ar saimnieciskajām darbībām, kuras saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852 ir atzīstamas par vides ziņā ilgtspējīgām, kā arī to emitenta apgrozījuma daļu, kas iegūts no šādām saimnieciskajām darbībām.]*

[Regulas (ES) 2020/852 9. pantā minētie vides mērķi, ko cenšas sasniegt ar obligāciju]

[Regulas (ES) 2020/852 9. pantā minētie vides mērķi, ko cenšas sasniegt ar obligāciju]

Grozījums Nr. 46

Regulas priekšlikums

1 pielikums – 4. punkts – 4.3. apakšpunkts – 2. daļa – 4.a ievilkums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

– *Projektiem, uz kuriem attiecas taksonomijas atbilstības plāns: detalizēts to darbību un izdevumu uzskaitījums, kas ir vajadzīgi, lai saimniecisko darbību pārveidotu tā, ka noteiktā laikposmā, kurš nepārsniedz piecus gadus, attiecīgā darbība kļūst taksonomijas prasībām atbilstoša.*

Grozījums Nr. 47

Regulas priekšlikums

2. pielikums – 3. punkts – A apakšpunkts – 7. ievilkums

Komisijas ierosinātais teksts

– Attiecībā uz aktīviem, uz kuriem attiecas taksonomijas atbilstības nodrošināšanas plāns: plāna īstenošanas progress pārskata periodā un paredzamais pabeigšanas datums;

Grozījums

– Attiecībā uz aktīviem, uz kuriem attiecas taksonomijas atbilstības nodrošināšanas plāns: plāna īstenošanas progress pārskata periodā, ***kā arī vēl nepabeigtās darbības*** un ***to*** paredzamais pabeigšanas datums;

Grozījums Nr. 48

Regulas priekšlikums

3. pielikums – 2. punkts – 1. ievilkums

Komisijas ierosinātais teksts

– [Informācija par to, kā obligācija atbilst emitenta plašākai vides stratēģijai, kā izklāstīts faktu *lapā*]

Grozījums

– [Informācija par to, kā obligācija atbilst emitenta plašākai vides stratēģijai, kā izklāstīts faktu *lapā, un konkrēti:*

(a) cik lielā mērā ar sertificētu zaļā kursa obligāciju ir palielināta tā emitenta kapitālizdevumu un darbības izdevumu daļa, kas ir saistīta saimnieciskajām darbībām, kuras saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852 ir atzīstamas par vides ziņā ilgtspējīgām, kā arī tā emitenta apgrozījuma daļa, kas iegūts no šādām saimnieciskajām darbībām;

(b) cik lielā mērā sertificētu zaļā kursa obligāciju emisija ir palīdzējusi sasniegt vienības līmenī noteiktos emitenta vides mērķrādītājus, jo īpaši piecu gadu mērķrādītājus attiecībā uz emitenta siltumnīcefekta gāzu 1., 2. un 3. pakāpes emisiju samazinājumu, lai panāktu, ka emitenta uzņēmējdarbības modelis ir saskaņā ar mērķi ierobežot globālo sasilšanu līdz 1,5 °C salīdzinājumā ar pirmsindustriālā laikmeta līmeni.]

Grozījums Nr. 49

Regulas priekšlikums

3. pielikums – 3. punkts – 3.a ievilkums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

– *Aktīviem, uz kuriem attiecas taksonomijas atbilstības plāns: apstiprinājums, ka pēc pabeigšanas tie atbilst taksonomijas prasībām.*

ATZINUMU SNIEDZOŠĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA

Virsraksts	Eiropas zaļās obligācijas
Atsauces	COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD)
Atbildīgā komiteja Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ECON 13.9.2021
Atzinumu sniedz Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ENVI 13.9.2021
Atzinuma sagatavotājs(-a) Iecelšanas datums	Bas Eickhout 21.9.2021
Izskatīšana komitejā	16.12.2021
Pieņemšanas datums	10.2.2022
Galīgais balsojums	+: 67 –: 18 0: 2
Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Mathilde Androuët, Nikos Androulakis, Bartosz Arłukowicz, Margrete Auken, Simona Baldassarre, Marek Paweł Balt, Traian Băsescu, Aurélie Beigneux, Monika Beňová, Hildegard Bentele, Sergio Berlato, Alexander Bernhuber, Malin Björk, Simona Bonafè, Delara Burkhardt, Pascal Canfin, Sara Cerdas, Mohammed Chahim, Tudor Ciuhodaru, Nathalie Colin-Oesterlé, Esther de Lange, Christian Doleschal, Marco Dreosto, Bas Eickhout, Cyrus Engerer, Eleonora Evi, Agnès Evren, Pietro Fiocchi, Raffaele Fitto, Malte Gallée, Iratxe García Pérez, Catherine Griset, Jytte Guteland, Teuvo Hakkarainen, Martin Hojsík, Jan Huitema, Yannick Jadot, Adam Jarubas, Petros Kokkalis, Athanasios Konstantinou, Ewa Kopacz, Joanna Kopcińska, Peter Liese, Sylvia Limmer, Javi López, César Luena, Fulvio Martusciello, Liudas Mažylis, Joëlle Mélin, Tilly Metz, Silvia Modig, Dolors Montserrat, Alessandra Moretti, Dan-Ștefan Motreanu, Ville Niinistö, Ljudmila Novak, Grace O’Sullivan, Jutta Paulus, Stanislav Polčák, Jessica Polfjård, Nicola Procaccini, Luisa Regimenti, Frédérique Ries, María Soraya Rodríguez Ramos, Sándor Rónai, Rob Rooken, Silvia Sardone, Christine Schneider, Günther Sidl, Ivan Vilibor Sinčić, Linea Søggaard-Lidell, Maria Spyrali, Nils Torvalds, Edina Tóth, Véronique Trillet-Lenoir, Petar Vitanov, Alexandr Vondra, Mick Wallace, Pernille Weiss, Michal Wiezik, Tiemo Wölken, Anna Zalewska
Aizstājeji, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Martin Häusling, Karin Karlsbro, Billy Kelleher, João Pimenta Lopes, Róza Thun und Hohenstein, Idoia Villanueva Ruiz

**ATZINUMU SNIEDZOŠĀS KOMITEJAS
GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAKSTA**

67	+
NI	Ivan Vilibor Sinčić
PPE	Bartosz Arłukowicz, Traian Băsescu, Hildegard Bentele, Alexander Bernhuber, Nathalie Colin-Oesterlé, Christian Doleschal, Agnès Evren, Adam Jarubas, Ewa Kopacz, Esther de Lange, Peter Liese, Fulvio Martusciello, Liudas Mažylis, Dolores Montserrat, Dan-Ștefan Motreanu, Ljudmila Novak, Stanislav Polčák, Jessica Polfjård, Luisa Regimenti, Christine Schneider, Maria Spyraiki, Pernille Weiss
Renew	Pascal Canfin, Martin Hojsík, Jan Huitema, Karin Karlsbro, Billy Kelleher, Frédérique Ries, María Soraya Rodríguez Ramos, Linea Søgaard-Lidell, Róza Thun und Hohenstein, Nils Torvalds, Véronique Trillet-Lenoir, Michal Wiezik
S&D	Nikos Androulakis, Marek Paweł Balt, Monika Beňová, Simona Bonafè, Delara Burkhardt, Sara Cerdas, Mohammed Chahim, Tudor Ciuhodaru, Cyrus Engerer, Jytte Guteland, Javi López, César Luena, Alessandra Moretti, Sándor Rónai, Günther Sidl, Petar Vitanov, Tiemo Wölken
The Left	Malin Björk, Petros Kokkalis, Silvia Modig, Idoia Villanueva Ruiz, Mick Wallace
Verts/ALE	Margrete Auken, Anna Deparnay-Grunenberg, Bas Eickhout, Eleonora Evi, Malte Gallée, Yannick Jadot, Tilly Metz, Ville Niinistö, Grace O'Sullivan, Jutta Paulus

18	-
ECR	Sergio Berlato, Pietro Focchi, Raffaele Fitto, Joanna Kopcińska, Nicola Procaccini, Rob Rooker, Alexandr Vondra, Anna Zalewska
ID	Mathilde Androuët, Simona Baldassarre, Aurélie Beigneux, Marco Dreosto, Catherine Griset, Teuvo Hakkarainen, Sylvia Limmer, Joëlle Mélin, Silvia Sardone
The Left	João Pimenta Lopes

2	0
NI	Athanasios Konstantinou, Edina Tóth

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums:

+ : par

- : pret

0 : atturas

ATBILDĪGĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA

Virsraksts	Eiropas zaļās obligācijas		
Atsauces	COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD)		
Datums, kad iesniedza EP	7.7.2021		
Atbildīgā komiteja Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ECON 13.9.2021		
Komitejas, kurām lūgts sniegt atzinumu Datums, kad paziņoja plenārsēdē	BUDG 13.9.2021	ENVI 13.9.2021	
Referenti Iecelšanas datums	Paul Tang 1.9.2021		
Izskatīšana komitejā	26.10.2021	13.1.2022	28.2.2022
Pieņemšanas datums	16.5.2022		
Galīgais balsojums	+: –: 0:	44 12 3	
Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Rasmus Andresen, Gerolf Annemans, Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Gilles Boyer, Carlo Calenda, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Luis Garicano, Valentino Grant, Claude Gruffat, José Gusmão, Enikő Győri, Eero Heinäluoma, Michiel Hoogeveen, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, France Jamet, Othmar Karas, Billy Kelleher, Ioannis Lagos, Aurore Lalucq, Aušra Maldeikienė, Pedro Marques, Costas Mavrides, Csaba Molnár, Siegfried Mureşan, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Piernicola Pedicini, Lídia Pereira, Kira Marie Peter-Hansen, Sirpa Pietikäinen, Dragos Pîslaru, Evelyn Regner, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Alfred Sant, Joachim Schuster, Ralf Seekatz, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli, Ernest Urtasun, Inese Vaidere, Johan Van Overtveldt, Stéphanie Yon-Courtin, Marco Zanni, Roberts Zīle		
Aizstājēji, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Bas Eickhout, Christophe Hansen, Georgios Kyrtosos, Andželika Anna Mozdżanowska		
Iesniegšanas datums	20.5.2022		

**ATBILDĪGĀS KOMITEJAS
GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAKSTA**

44	+
NI	Enikő Győri
PPE	Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Christophe Hansen, Danuta Maria Hübner, Othmar Karas, Aušra Maldeikienė, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Lídia Pereira, Sirpa Pietikäinen, Ralf Seekatz, Inese Vaidere
Renew	Gilles Boyer, Carlo Calenda, Luis Garicano, Billy Kelleher, Georgios Kyrtzos, Caroline Nagtegaal, Dragoş Pîslaru, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Marek Belka, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Pedro Marques, Costas Mavrides, Csaba Molnár, Evelyn Regner, Alfred Sant, Joachim Schuster, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Bas Eickhout, Claude Gruffat, Stasys Jakeliūnas, Piernicola Pedicini, Kira Marie Peter-Hansen, Ernest Urtsun

12	-
ECR	Michiel Hoogeveen, Anđželika Anna Mozdžanowska, Dorien Rookmaker, Johan Van Overtveldt, Roberts Zīle
ID	Gerolf Annemans, Gunnar Beck, France Jamet
NI	Ioannis Lagos, Lefteris Nikolaou-Alavanos
Renew	Engin Eroglu
The Left	José Gusmão

3	0
ID	Valentino Grant, Antonio Maria Rinaldi, Marco Zanni

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums:

+ : par

- : pret

0 : atturas