REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2021/2178 AL COMISIEI

din 6 iulie 2021

de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin precizarea conținutului și a modului de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile care fac obiectul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE în ceea ce privește activitățile economice durabile din punctul de vedere al mediului și prin precizarea metodologiei pentru respectarea acestei obligații de furnizare de informații

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088 ([1]), în special articolul 8 alineatul (4),

întrucât:

(1) Articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852 impune întreprinderilor care fac obiectul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului ([2]) obligația să furnizeze informații cu privire la modul și măsura în care activitățile lor sunt asociate cu activități economice durabile din punctul de vedere al mediului. Articolul 8 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 impune întreprinderilor nefinanciare obligația să furnizeze informații privind proporția pe care o reprezintă activitățile lor legate de active sau procese asociate cu activități economice durabile din punctul de vedere al mediului în cifra lor de afaceri, în cheltuielile lor de capital și în cheltuielile lor de exploatare („indicatori-cheie de performanță"). Această dispoziție nu precizează însă indicatori-cheie de performanță echivalenți pentru întreprinderile financiare, și anume instituțiile de credit, administratorii de active, firmele de investiții, întreprinderile de asigurare și reasigurare. Prin urmare, este necesar să se completeze articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 pentru a se specifica indicatorii-cheie de performanță pentru întreprinderile financiare și pentru a se preciza în detaliu conținutul și modul de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate de către toate întreprinderile, precum și metodologia pentru respectarea acestei obligații de furnizare de informații.

(2) Este necesar să se asigure aplicarea uniformă a cerințelor de furnizare de informații prevăzute la articolul 8 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 de către întreprinderile nefinanciare care intră sub incidența articolelor 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE. Prin urmare, ar trebui stabilite norme în vederea precizării mai în detaliu a conținutului și a modului de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate în temeiul articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, inclusiv a metodologiei care trebuie aplicate pentru respectarea normelor respective. Pentru a le permite investitorilor și publicului să evalueze în mod corespunzător proporția activităților durabile din punctul de vedere al mediului („activități aliniate la taxonomie) ale întreprinderilor nefinanciare, aceste întreprinderi ar trebui să aibă obligația de a furniza informații privind activitățile lor economice care sunt aliniate la taxonomie. În plus, este necesar să se furnizeze informații privind obiectivele de mediu la care contribuie în mod substanțial aceste activități. Prin urmare, întreprinderile nefinanciare ar trebui să includă, de asemenea, o defalcare în indicatorii-cheie de performanță a proporției reprezentate de activitățile lor aliniate la taxonomie pentru fiecare obiectiv de mediu la care activitățile respective contribuie în mod substanțial.

(3) Cifra de afaceri, cheltuielile de capital și cheltuielile de exploatare nu sunt relevante pentru evaluarea durabilității din perspectiva mediului a activităților financiare, inclusiv a activității de creditare, investiții și asigurare. Prin urmare, cei trei indicatori-cheie de performanță pentru întreprinderile nefinanciare prevăzuți la articolul 8 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 nu sunt adecvați pentru a demonstra măsura în care activitățile economice ale întreprinderilor financiare sunt aliniate la taxonomie. Astfel, este necesar să se prevadă pentru întreprinderile financiare indicatori-cheie de performanță specifici și metodologii de calcul specifice pentru acești indicatori-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare. Pentru a sprijini înțelegerea de către piețe a acestor indicatori-cheie de performanță, orice furnizare de informații privind acești indicatori-cheie de performanță ar trebui să fie însoțită de informații calitative pentru a permite întreprinderilor financiare să explice modul în care stabilesc indicatorii-cheie de performanță.

([1]) Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare (JO L 317, 9.12.2019, p. 1).

([2]) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (JO L 182, 29.6.2013, p. 19).

(4) Investitorii și publicul ar trebui să fie în măsură să evalueze proporția activităților economice aliniate la taxonomie desfășurate de întreprinderile în care s-a investit. Administratorii de active ar trebui, prin urmare, să furnizeze informații privind proporția investițiilor efectuate în activități economice aliniate la taxonomie în valoarea tuturor investițiilor lor care rezultă atât din activitățile lor colective, cât și din activitățile lor individuale de administrare a portofoliului. Proporția investițiilor aliniate la taxonomie ar trebui să fie calculată drept proporția activităților economice aliniate la taxonomie ale întreprinderilor în care s-a investit, care rezultă din indicatorii-cheie de performanță ai acestora, deoarece acești indicatori-cheie de performanță reflectă performanța de mediu a întreprinderilor în care s-a investit.

(5) Activitatea principală a instituțiilor de credit este furnizarea de finanțare către economia reală și de investiții în aceasta. Expunerile instituțiilor de credit față de întreprinderile pe care le finanțează sau în care investesc sunt reflectate ca active în bilanțul instituțiilor de credit. Principalul indicator-cheie de performanță pentru instituțiile de credit care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ar trebui, prin urmare, să fie rata activelor verzi (*green asset ratio* – GAR), care indică proporția expunerilor legate de activități aliniate la taxonomie în raport cu activele totale ale respectivelor instituții de credit. GAR ar trebui să se raporteze la principalele activități de creditare și de investiții ale instituțiilor de credit, inclusiv la credite, creanțe și titluri de natura datoriei, precum și la deținerile lor de capital, pentru a reflecta măsura în care aceste instituții finanțează activități aliniate la taxonomie.

(6) Instituțiile de credit prestează, de asemenea, și alte servicii și activități comerciale pe lângă furnizarea de finanțare. Aceste activități generează venituri din onorarii și comisioane. Este necesar să se permită investitorilor și publicului să evalueze proporția activităților economice aliniate la taxonomie desfășurate de beneficiarii serviciilor respective. Instituțiile de credit care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ar trebui, prin urmare, să furnizeze informații și cu privire la proporția din veniturile lor din onorarii și comisioane care provine din servicii și activități comerciale asociate cu activitățile economice aliniate la taxonomie ale clienților lor.

(7) Instituțiile de credit pot administra active-suport sau pot furniza garanții financiare, ceea ce dă naștere la expuneri extrabilanțiere. Pentru a le permite investitorilor și publicului să evalueze proporția activităților economice aliniate la taxonomie desfășurate de instituțiile de credit, pentru aceste expuneri extrabilanțiere, instituțiile de credit care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ar trebui să furnizeze informații privind proporția activităților economice aliniate la taxonomie în activele-suport pe care le administrează sau în obligațiile a căror execuție o garantează.

(8) Pe lângă furnizarea de informații privind portofoliul lor bancar, instituțiile de credit care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ar trebui să furnizeze separat și informații privind structura globală a activelor lor totale, inclusiv a portofoliului lor de tranzacționare, precum și privind eventualele tendințe și limite din punctul de vedere al riscurilor climatice și de mediu. Instituțiile de credit cu o activitate de tranzacționare semnificativă ar trebui să facă obiectul obligației de a furniza informații mai detaliate privind portofoliul lor de tranzacționare.

(9) Este important să se ofere investitorilor și publicului o imagine de ansamblu completă cu privire la investițiile pe care o firmă de investiții care face obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE le-a efectuat în activități aliniate la taxonomie. Prin urmare, indicatorii-cheie de performanță pentru astfel de firme de investiții ar trebui să acopere atât tranzacțiile pe cont propriu, cât și tranzacțiile în numele clienților. Furnizarea de informații privind indicatorul-cheie de performanță pentru tranzacțiile pe cont propriu ar trebui să reflecte proporția din activele totale reprezentată de activele legate de activități aliniate la taxonomie. Indicatorul respectiv ar trebui să se axeze pe investițiile firmelor de investiții, inclusiv pe titlurile de natura datoriei și instrumentele de capital ale întreprinderilor în care s-a investit. Indicatorul-cheie de performanță pentru durabilitatea din punctul de vedere al mediului a serviciilor și activităților firmelor de investiții în numele tuturor clienților lor ar trebui să se bazeze pe veniturile sub formă de onorarii, comisioane și alte beneficii monetare pe care firmele de investiții le generează din serviciile și activitățile lor de investiții desfășurate în beneficiul clienților lor.

(10) Indicatorii-cheie de performanță pentru întreprinderile de asigurare și reasigurare care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ar trebui să includă activitățile lor de subscriere și politica lor de investiții care fac parte din modelul lor de afaceri pentru a demonstra măsura în care aceste activități sunt aliniate la taxonomie. Un indicator-cheie de performanță ar trebui să se refere la politica de investiții a acestor întreprinderi de asigurare și reasigurare pentru fondurile colectate din activitățile lor de subscriere

și ar trebui să indice proporția activelor investite în activități aliniate la taxonomie în activele lor totale. Un al doilea indicator ar trebui să se refere la activitățile de subscriere în sine și să arate proporția din totalul activităților de subscriere pentru asigurarea generală reprezentată de activitățile de subscriere pentru asigurarea generală legate de adaptarea la schimbările climatice și care sunt efectuate în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei ([3]) („Actul delegat privind clima").

(11) La calcularea numărătorului indicatorilor-cheie de performanță, întreprinderile financiare care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE ar trebui să nu țină seama de expunerea față de întreprinderile nefinanciare care nu fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE sau de investițiile în aceste întreprinderi. Includerea unor astfel de expuneri la numărător poate fi avută în vedere în momentul revizuirii prezentului act delegat, care va fi însoțită de o evaluare a impactului. Întreprinderile nefinanciare respective pot decide în orice moment să furnizeze în mod voluntar informații privind indicatorii lor cheie de performanță, fie pentru a avea acces la finanțare durabilă din punctul de vedere al mediului în cadrul unor sisteme de etichetare ecologică specifice și la produse financiare durabile din punctul de vedere al mediului, fie în contextul strategiei lor globale de afaceri bazate pe durabilitatea din punctul de vedere al mediului.

(12) Având în vedere faptul că Actul delegat privind clima intră în vigoare și se aplică înainte de sfârșitul anului 2021 și date fiind dificultățile semnificative legate de evaluarea conformității activităților economice în 2022 cu criteriile tehnice de examinare prevăzute în regulamentul delegat respectiv pentru anul de raportare precedent, aplicarea prezentului regulament în 2022 ar trebui să se limiteze la anumite elemente și la raportarea informațiilor calitative, restul dispozițiilor urmând să se aplice de la 1 ianuarie 2023 pentru întreprinderile nefinanciare și de la 1 ianuarie 2024 pentru întreprinderile financiare. În plus, indicatorii-cheie de performanță ai instituțiilor de credit legați de portofoliul lor de tranzacționare și de comisioanele și onorarii provenite din alte servicii și activități comerciale decât furnizarea de finanțare ar trebui să se aplice de la 1 ianuarie 2026.

(13) Întrucât în prezent nu există o metodologie de calcul adecvată, expunerile față de administrațiile centrale, băncile centrale și emitenții supranaționali nu ar trebui luate în considerare la calcularea numărătorului și a numitorului indicatorilor-cheie de performanță. Întreprinderile financiare pot furniza, în mod voluntar, informații cu privire la expunerile față de obligațiuni și titluri de natura datoriei aliniate la taxonomie care sunt emise de administrațiile centrale, băncile centrale sau emitenții supranaționali. Ar trebui să se efectueze o revizuire până la 30 iunie 2024, care ar trebui să examineze posibilitatea includerii acestor expuneri în cadrul indicatorilor-cheie de performanță.

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Definiții

În sensul prezentului regulament, se aplică următoarele definiții:

1. „obiectiv de mediu" înseamnă unul dintre obiectivele de mediu prevăzute la articolul 9 din Regulamentul (UE) 2020/852;

2. „activitate economică aliniată la taxonomie" înseamnă o activitate economică care respectă cerințele prevăzute la articolul 3 din Regulamentul (UE) 2020/852;

3. „activitate economică de tranziție" înseamnă o activitate economică care îndeplinește cerințele prevăzute la articolul 10 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852;

4. „activitate economică de facilitare" înseamnă o activitate economică care îndeplinește cerințele prevăzute la articolul 16 din Regulamentul (UE) 2020/852;

([3]) Regulamentul delegat (UE) 2021/2139 al Comisiei din 4 iunie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea criteriilor tehnice de examinare pentru a determina condițiile în care o activitate economică se califică drept activitate care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice sau la adaptarea la acestea și pentru a stabili dacă activitatea economică respectivă nu aduce prejudicii semnificative niciunuia dintre celelalte obiective de mediu (JO L 442, 9.12.2021, p. 1.).

5. „activitate economică eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei" înseamnă o activitate economică descrisă în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852, indiferent dacă activitatea economică respectivă îndeplinește sau nu toate criteriile tehnice de examinare prevăzute în actele delegate respective;

6. „activitate economică neeligibilă din punctul de vedere al taxonomiei" înseamnă o activitate economică care nu este descrisă în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852;

7. „administrator de active" înseamnă o întreprindere care face obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și care este oricare dintre următoarele:

   (a) un AFIA, astfel cum este definit la articolul 4 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului ([4]);

   (b) o societate de administrare, astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului ([5]);

   (c) o societate de investiții autorizată în conformitate cu articolele 27, 28 și 29 din Directiva 2009/65/CE și care nu a desemnat pentru administrarea sa o societate de administrare autorizată în conformitate cu articolele 6, 7 și 8 din directiva respectivă.

8. „întreprindere financiară" înseamnă o întreprindere care face obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și este un administrator de active, o instituție de credit astfel cum este definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 1 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului ([6]), o firmă de investiții astfel cum este definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 2 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, o întreprindere de asigurare astfel cum este definită la articolul 13 punctul 1 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului ([7]) sau o întreprindere de reasigurare astfel cum este definită la articolul 13 punctul 4 din Directiva 2009/138/CE;

9. „întreprindere nefinanciară" înseamnă o întreprindere care face obiectul obligațiilor de furnizare de informații prevăzute la articolele 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și care nu este o întreprindere financiară astfel cum este definită la punctul 8;

10. „activitate de asigurare sau reasigurare aliniată la taxonomie" înseamnă o activitate de asigurare sau de reasigurare care îndeplinește criteriile prevăzute în secțiunile 10.1 și 10.2 din anexa II la Regulamentul delegat (UE) 2021/2139.

Articolul 2

Furnizarea de informații de către întreprinderile nefinanciare

(1) Întreprinderile nefinanciare furnizează informațiile menționate la articolul 8 alineatele (1) și (2) din Regulamentul (UE) 2020/852, astfel cum se specifică în anexa I la prezentul regulament.

(2) Informațiile menționate la alineatul (1) sunt prezentate sub formă de tabel, utilizând modelele prevăzute în anexa II la prezentul regulament.

([4]) Directiva 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 8 iunie 2011 privind administratorii fondurilor de investiții alternative și de modificare a Directivelor 2003/41/CE și 2009/65/CE și a Regulamentelor (CE) nr. 1060/2009 și (UE) nr. 1095/2010 (JO L 174, 1.7.2011, p. 1).

([5]) Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 iulie 2009 de coordonare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) (JO L 302, 17.11.2009, p. 32).

([6]) Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

([7]) Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) (JO L 335, 17.12.2009, p. 1).

Articolul 3

Furnizarea de informații de către administratorii de active

(1) Administratorii de active furnizează informațiile menționate la articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852, astfel cum se specifică în anexele III și XI la prezentul regulament.

(2) Informațiile menționate la alineatul (1) sunt prezentate sub formă de tabel, utilizând modelul prevăzut în anexa IV la prezentul regulament.

Articolul 4

Furnizarea de informații de către instituțiile de credit

(1) Instituțiile de credit furnizează informațiile menționate la articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852, astfel cum se specifică în anexele V și XI la prezentul regulament.

(2) Informațiile menționate la alineatul (1) sunt prezentate sub formă de tabel utilizând modelul prevăzut în anexa VI la prezentul regulament.

Articolul 5

Furnizarea de informații de către firmele de investiții

(1) Firmele de investiții furnizează informațiile menționate la articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852, astfel cum se specifică în anexele VII și XI la prezentul regulament.

(2) Informațiile menționate la alineatul (1) sunt prezentate sub formă de tabel utilizând modelul prevăzut în anexa VIII la prezentul regulament.

Articolul 6

Furnizarea de informații de către întreprinderile de asigurare și reasigurare

(1) Întreprinderile de asigurare și reasigurare furnizează informațiile menționate la articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852, astfel cum se specifică în anexele IX și XI la prezentul regulament.

(2) Informațiile menționate la alineatul (1) sunt prezentate sub formă de tabel, utilizând modelele prevăzute în anexa X la prezentul regulament.

Articolul 7

Norme comune privind furnizarea de informații aplicabile tuturor întreprinderilor financiare

(1) Expunerile față de administrații centrale, bănci centrale și emitenți supranaționali nu sunt luate în considerare la calcularea numărătorului și a numitorului indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare.

(2) Instrumentele financiare derivate nu sunt luate în considerare la numărătorul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare.

(3) Expunerile față de întreprinderi care nu sunt supuse obligației de a publica informații nefinanciare în temeiul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE nu sunt luate în considerare la numărătorul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare.

(4) Fără a aduce atingere alineatului (1), obligațiunile sau titlurile de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului care finanțează activități identificate specifice și sunt emise de o întreprindere în care s-a investit sunt luate în considerare la numărătorul indicatorilor-cheie de performanță până la valoarea totală a activităților economice aliniate la taxonomie pe care le finanțează veniturile provenite din respectivele obligațiuni și titluri de natura datoriei, pe baza informațiilor furnizate de întreprinderea în care s-a investit.

Expunerile al căror scop nu este de a finanța activități identificate specifice sunt luate în considerare la numărătorul ponderat cu ICP privind cifra de afaceri și ICP privind CapEx ai emitentului, în conformitate cu metodologia prevăzută în anexele III, V, VII și IX.

În cazul în care o întreprindere în care s-a investit a emis obligațiuni sau titluri de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului cu scopul de a finanța activități identificate specifice, întreprinderile financiare deduc ICP a întreprinderii în care s-a investit în mod corespunzător, pentru a evita dubla contabilizare.

(5) În cazul în care se modifică criteriile tehnice de examinare prevăzute în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) sau al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852, în cazul în care nu s-a realizat alinierea activităților sau a activelor economice finanțate cu criteriile tehnice de examinare modificate, împrumuturile cu scop special și instrumentele menționate la alineatul (4) deținute de întreprinderile financiare care finanțează activități sau active economice aliniate la taxonomie se raportează ca atare în temeiul prezentului regulament, timp de cinci ani de la data aplicării actelor delegate care modifică respectivele criterii tehnice de examinare.

(6) Întreprinderile financiare includ, după caz, la numărătorul și la numitorul indicatorilor-cheie de performanță, o defalcare pentru:

(a) expunerile față de întreprinderi nefinanciare și investițiile în acestea;

(b) expunerile față de întreprinderi financiare și investițiile în acestea;

(c) expunerile față de întreprinderile nefinanciare stabilite în Uniune care nu sunt supuse obligației de a publica o declarație nefinanciară în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și investițiile în acestea;

(d) expunerile față de întreprinderile financiare stabilite în Uniune care nu sunt supuse obligației de a publica o declarație nefinanciară în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE menționate la alineatul (2) și investițiile în acestea;

(e) expunerile față de întreprinderile nefinanciare stabilite într-o țară terță care nu sunt supuse obligației de a publica o declarație nefinanciară în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și investițiile în acestea;

(f) expunerile față de întreprinderile nefinanciare stabilite într-o țară terță care nu sunt supuse obligației de a publica o declarație nefinanciară în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și investițiile în acestea;

(g) expunerile față de instrumente financiare derivate și investițiile în acestea;

(h) alte expuneri și investiții.

(7) Întreprinderile financiare pot utiliza estimări pentru a evalua alinierea la taxonomie a expunerilor lor față de întreprinderile menționate la alineatul (6) literele (e) și (f) în cazul în care respectivele întreprinderi financiare sunt în măsură să demonstreze conformitatea cu toate criteriile de la articolul 3 din Regulamentul (UE) 2020/852, cu excepția criteriilor prevăzute la articolul 3 litera (b) din regulamentul respectiv.

Întreprinderile financiare formalizează, documentează și fac publică metodologia pe care se bazează aceste estimări, inclusiv abordarea și metodologia de cercetare, principalele ipoteze și principiile de precauție utilizate.

Întreprinderile financiare trebuie să furnizeze informații privind:

(a) proporția expunerilor aliniate la taxonomie pe baza estimărilor, separat de informațiile privind indicatorii-cheie de performanță furnizate în temeiul prezentului regulament;

(b) măsurile luate și perioada de timp necesară pentru a demonstra conformitatea cu criteriile prevăzute la articolul 3 litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852.

Articolul 8

Norme comune privind furnizarea de informații aplicabile tuturor întreprinderilor financiare și nefinanciare

(1) Întreprinderile financiare și întreprinderile nefinanciare includ toate informațiile suplimentare pe care trebuie să le furnizeze împreună cu indicatorii-cheie de performanță prevăzuți în anexele I, III, V, VII și XI în aceleași părți ale declarației nefinanciare care conține acești indicatori sau fac trimiteri încrucișate la părțile din declarațiile financiare care conțin indicatorii respectivi.

(2) Informațiile furnizate în conformitate cu prezentul regulament privesc perioada anuală de raportare începând cu anul calendaristic anterior datei furnizării informațiilor.

(3) Întreprinderile financiare și nefinanciare prezintă în declarația nefinanciară indicatorii-cheie de performanță referitori la perioadă anuală anterioară de raportare.

În sensul prezentului alineat, prima perioadă anuală de raportare se referă la anul 2023.

(4) În informațiile pe care le furnizează, întreprinderile financiare și nefinanciare utilizează aceeași monedă ca și în declarațiile lor financiare.

Întreprinderile financiare utilizează cele mai recente date disponibile și indicatori-cheie de performanță ai contrapărților lor pentru a-și calcula proprii indicatori-cheie de performanță.

(5) Indicatorii-cheie de performanță privesc numai obiectivele de atenuare a schimbărilor climatice și de adaptare la schimbările climatice pentru de perioadă de până la douăsprezece luni de la data aplicării regulamentelor delegate care conțin criteriile tehnice de examinare pentru celelalte obiective de mediu și care au fost adoptate în temeiul articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852.

Articolul 9

Revizuirea

(1) Comisia revizuiește aplicarea prezentului regulament până la 30 iunie 2024. Comisia evaluează în special necesitatea unor modificări suplimentare în vederea includerii:

(a) expunerilor față de administrațiile centrale și băncile centrale la numărătorul și numitorul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare;

(b) expunerilor față de întreprinderile care nu sunt supuse obligației de a publica o declarație nefinanciară în temeiul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE la numărătorul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare.

(2) Revizuirea expunerilor față de IMM-uri va fi însoțită de o evaluare a impactului care va analiza sarcina administrativă, accesul la finanțare și impactul potențial asupra IMM-urilor al unei posibile extinderi a domeniului de aplicare pentru a include IMM-urile care nu intră sub incidența prezentului regulament delegat sau care furnizează astfel de informații în mod voluntar.

(3) Expunerile față de întreprinderile care nu publică informații nefinanciare în temeiul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE și al articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, dar care furnizează astfel de informații echivalente în mod voluntar și investițiile în aceste întreprinderi pot fi incluse la numărătorii indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare începând cu 1 ianuarie 2025, sub rezerva evaluării pozitive menționate la alineatul (2).

Articolul 10

Intrarea în vigoare și aplicarea

(1) Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării sale în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

(2) Începând cu 1 ianuarie 2022 și până la 31 decembrie 2022, întreprinderile nefinanciare furnizează informații doar privind proporția activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei și a activităților economice neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei în cifra lor de afaceri totală și în cheltuielile lor de capital și de exploatare totale, precum și informațiile calitative menționate în anexa I secțiunea 1.2. relevante pentru această furnizare de informații.

(3) De la 1 ianuarie 2022 până la 31 decembrie 2023, întreprinderile financiare furnizează informații numai cu privire la:

(a) proporția în activele lor totale a expunerilor față de activități economice neeligibile și eligibile din punctul de vedere al taxonomiei;

(b) proporția în activele lor totale a expunerilor menționate la articolul 7 alineatele (1) și (2);

(c) proporția în activele lor totale a expunerilor menționate la articolul 7 alineatul (3);

(d) informațiile calitative menționate în anexa XI.

De asemenea, instituțiile de credit furnizează informații privind proporția portofoliului lor de tranzacționare și a creditelor lor interbancare la cerere în activele lor totale.

Întreprinderile de asigurare și de reasigurare furnizează, de asemenea, informații privind proporția activităților economice de asigurare generală neeligibile și eligibile din punctul de vedere al taxonomiei.

(4) Informații privind indicatorii-cheie de performanță ai întreprinderilor nefinanciare, inclusiv orice informații însoțitoare care trebuie furnizate în temeiul anexelor I și II la prezentul regulament, se furnizează începând cu 1 ianuarie 2023.

(5) Indicatorii-cheie de performanță ai întreprinderilor financiare, inclusiv orice informații însoțitoare care trebuie furnizate în conformitate cu anexele III, V, VII, IX și XI la prezentul regulament, se furnizează începând cu 1 ianuarie 2024.

Secțiunile 1.2.3 și 1.2.4 din anexa V se aplică de la 1 ianuarie 2026.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 6 iulie 2021.

Pentru Comisie
Președintele
Ursula VON DER LEYEN

ANEXA I

INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI ÎNTREPRINDERILOR NEFINANCIARE

1. Conținutul indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care întreprinderile nefinanciare trebuie să furnizeze informații

1.1. *Specificarea indicatorilor-cheie de performanță (ICP)*

1.1.1. ICP privind cifra de afaceri

Proporția din cifra de afaceri menționată la articolul 8 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul (UE) 2020/852 se calculează ca fiind partea din cifra de afaceri netă obținută din produse sau servicii, inclusiv active necorporale, asociată cu activitățile economice aliniate la taxonomie (numărător), împărțită la cifra de afaceri netă (numitor), astfel cum este definită la articolul 2 punctul 5 din Directiva 2013/34/UE. Cifra de afaceri acoperă veniturile recunoscute în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 1 punctul 82 litera (a) adoptat prin Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei ([1]).

Indicatorul-cheie de performanță menționat la primul paragraf exclude de la numărătorul său partea din cifra de afaceri netă obținută din produse și servicii asociate cu activități economice care au fost adaptate la schimbările climatice în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) 2020/852 și în conformitate cu anexa II la Regulamentul delegat (UE) 2021/2139, cu excepția cazului în care activitățile respective:

(a) se califică drept activități de facilitare în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852; sau

(b) sunt ele însele aliniate la taxonomie.

1.1.2. ICP privind cheltuielile de capital (CapEx) (ICP CapEx)

Proporția din cheltuieli de capital (CapEx) menționată la articolul 8 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852 se calculează ca numărător împărțit la numitor, astfel cum se specifică la punctele 1.1.2.1. și 1.1.2.2. din prezenta anexă.

1.1.2.1. Numitorul

Numitorul acoperă adaosurile la imobilizările corporale și necorporale în cursul exercițiului financiar avut în vedere înainte de depreciere, amortizare și orice reevaluări, inclusiv cele care rezultă din reevaluări și deprecieri, pentru exercițiul financiar relevant și excluzând variațiile valorii juste. Numitorul acoperă, de asemenea, adaosurile la imobilizările corporale și necorporale rezultate din combinări de întreprinderi.

În cazul întreprinderilor nefinanciare care aplică standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), astfel cum au fost adoptate prin Regulamentul (CE) nr. 1126/2008, cheltuielile de capital (CapEx) acoperă costurile care sunt contabilizate pe baza următoarelor standarde:

(a) IAS 16 Imobilizări corporale, punctul 73 litera (e), subpunctul (i) și subpunctul (iii);

(b) IAS 38 Imobilizări necorporale, punctul 118 litera (e) subpunctul (i);

(c) IAS 40 Investiții imobiliare, punctul 76 literele (a) și (b) (pentru modelul valorii juste);

(d) IAS 40 Investiții imobiliare, punctul 79 litera (d), subpunctele (i) și (ii) (pentru modelul bazat pe cost);

(e) IAS 41 Agricultura, punctul 50 literele (b) și (e);

(f) IFRS 16 Contracte de leasing, punctul 53, litera (h).

În cazul întreprinderilor nefinanciare care aplică principiile contabile general acceptate (GAAP) de la nivel național, cheltuielile de capital (CapEx) acoperă costurile contabilizate în conformitate cu GAAP aplicabile, care corespund costurilor incluse în cheltuielile de capital ale întreprinderilor nefinanciare care aplică IFRS.

Contractele de leasing care nu conduc la recunoașterea dreptului de utilizare asupra activului nu trebuie considerate drept cheltuieli de capital (CapEx).

([1]) Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 320, 29.11.2008, p. 1).

1.1.2.2. Numărătorul

Numărătorul este egal cu partea din cheltuielile de capital inclusă la numitor care este oricare dintre următoarele:

(a) legată de active sau procese ce sunt asociate cu activități economice aliniate la taxonomie;

(b) parte dintr-un plan ce vizează extinderea activităților economice aliniate la taxonomie sau crearea posibilității ca activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei să devină aliniate la taxonomie („planul CapEx”), cu respectarea condițiilor specificate la prezentul punct 1.1.2.2 al doilea paragraf;

(c) legată de achiziționarea de produse provenite din activități economice aliniate la taxonomie și de măsuri individuale de facilitare a activităților-țintă menite să reducă emisiilor de carbon sau să conducă la reduceri ale emisiilor de gaze cu efect de seră, în special activitățile enumerate la punctele 7.3-7.6 din anexa I la Actul delegat privind clima, precum și alte activități economice enumerate în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 și cu condiția ca aceste măsuri să fie puse în aplicare și să fie operaționale în termen de 18 luni.

Planul CapEx menționat la primul paragraf de la prezentul punct 1.1.2.2 trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

(a) planul vizează fie extinderea activităților economice aliniate la taxonomie ale întreprinderii, fie modernizarea activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în vederea alinierii lor la taxonomie într-o perioadă de cinci ani;

(b) planul este prezentat la nivel agregat de activitate economică și se aprobă de organul de conducere al întreprinderilor nefinanciare, fie direct, fie prin delegare.

În cazul în care criteriile tehnice de examinare relevante sunt modificate înainte de finalizarea planului CapEx, întreprinderile nefinanciare fie actualizează planul în termen de doi ani pentru a se asigura că activitățile economice menționate la litera (a) sunt aliniate la criteriile tehnice de examinare modificate la finalizarea planului, fie retratează numărătorul ICP CapEx. Actualizarea planului înseamnă reînceperea perioadei menționate la litera (a). Perioada menționată la prezentul punct 1.1.2.2 al doilea paragraf litera (a) poate depăși cinci ani numai în cazul în care o perioadă mai îndelungată se justifică în mod obiectiv în lumina caracteristicilor specifice ale activității economice și ale modernizării în cauză, perioada maximă fiind de zece ani. Această justificare trebuie inclusă chiar în planul CapEx și în informațiile contextuale detaliate la punctul 1.2.3 din prezenta anexă.

În cazul în care planul CapEx nu îndeplinește condițiile menționate la prezentul punct 1.1.2.2 al doilea paragraf, ICP furnizat anterior referitor la cheltuielile de capital trebuie retratat.

Numărătorul cuprinde, de asemenea, partea din CapEx destinată adaptării activităților economice la schimbările climatice, în conformitate cu anexa II la Actul delegat privind clima. Numărătorul prevede o defalcare a părții din CapEx alocate activităților care contribuie substanțial la adaptarea la schimbările climatice.

1.1.3. ICP privind cheltuielile de exploatare (OpEx) (ICP OpEx)

Proporția din OpEx menționată la articolul 8 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) 2020/852 se calculează ca numărător împărțit la numitor, astfel cum se specifică la punctele 1.1.3.1 și 1.1.3.2 din prezenta anexă.

1.1.3.1. Numitorul

Numitorul acoperă costurile necapitalizate directe legate de cercetare și dezvoltare, măsurile de renovare a clădirilor, contractele de leasing pe termen scurt, întreținerea și reparațiile, precum și orice alte cheltuieli directe legate de întreținerea curentă a imobilizărilor corporale de către întreprindere sau partea terță către care sunt externalizate activitățile care sunt necesare pentru a se asigura funcționarea continuă și eficace a acestor active.

Întreprinderile nefinanciare care aplică GAAP naționale și nu capitalizează activele aferente dreptului de utilizare includ în OpEx costurile aferente contractelor de leasing în plus față de costurile enumerate la punctul 1.1.3.1 primul paragraf din prezenta anexă.

1.1.3.2. Numărătorul

Numărătorul este egal cu partea din cheltuielile de exploatare inclusă la numitor, care este oricare dintre următoarele:

(a) legată de activele sau procesele asociate cu activitățile economice aliniate la taxonomie, inclusiv formarea profesională și alte nevoi de adaptare a resurselor umane, precum și costurile necapitalizate directe pe care le reprezintă activitățile de cercetare și dezvoltare;

(b) parte din planul CapEx de a extinde activitățile economice aliniate la taxonomie sau de a permite activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei să devină activități economice aliniate la taxonomie într-un interval de timp prestabilit, astfel cum se prevede la prezentul punct 1.1.3.2 al doilea paragraf;

(c) legată de achiziționarea de produse provenite din activități economice aliniate la taxonomie și de măsuri individuale care să permită activităților-țintă să devină activități cu emisii reduse de carbon sau să conducă la reduceri ale emisiilor de gaze cu efect de seră, precum și măsurile individuale de renovare a clădirilor identificate în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) sau al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 și cu condiția ca aceste măsuri să fie puse în aplicare și să fie operaționale în termen de 18 luni.

Planul CapEx menționat la primul paragraf de la prezentul punct 1.1.3.2 trebuie să îndeplinească condițiile indicate la punctul 1.1.2.2 din prezenta anexă.

Costurile de cercetare și dezvoltare contabilizate deja în indicatorii-cheie de performanță privind CapEx nu sunt considerate ca fiind OpEx.

Numărătorul include, de asemenea, partea din OpEx destinată adaptării activităților economice la schimbările climatice, în conformitate cu anexa II la Actul delegat privind clima. Numărătorul oferă o defalcare a părții din OpEx alocată pentru activități care contribuie substanțial la adaptarea la schimbările climatice.

În cazul în care cheltuielile de exploatare nu sunt semnificative pentru modelul de afaceri al întreprinderilor nefinanciare, întreprinderile respective:

(a) sunt exceptate de la calculul numărătorului ICP OpEx în conformitate cu punctul 1.1.3.2 și prezintă acest numărător ca fiind egal cu zero;

(b) furnizează informații privind valoarea totală a numitorului OpEx, calculată în conformitate cu punctul 1.1.3.1;

(c) explică de ce cheltuielile de exploatare nu sunt semnificative în modelul lor de afaceri.

1.2. *Specificarea informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile nefinanciare împreună cu indicatorii-cheie de performanță ai acestora*

Întreprinderile nefinanciare furnizează următoarele informații împreună cu indicatorii-cheie de performanță relevanți.

1.2.1. Politica de contabilitate

Întreprinderile nefinanciare explică:

(a) modul în care au fost stabilite și incluse la numărător cifra de afaceri, cheltuielile de capital și cheltuielile de exploatare;

(b) baza de calculare a cifrei de afaceri, a cheltuielilor de capital și a cheltuielilor de exploatare, inclusiv orice evaluare a alocării veniturilor sau cheltuielilor către diferite activități economice.

În ceea ce privește cifra de afaceri și cheltuielile de capital, societățile nefinanciare includ trimiteri la elementele din rândurile relevante din declarațiile nefinanciare;

În cazul în care aplicarea oricăror calcule s-a modificat față de perioada de raportare anterioară, întreprinderile nefinanciare explică motivul pentru care modificările respective permit furnizarea de informații mai fiabile și relevante și furnizează cifre comparative retratate.

Întreprinderile nefinanciare furnizează informații cu privire la orice modificări semnificative care au avut loc în cursul perioadei de raportare în ceea ce privește punerea în aplicare a planurilor CapEx, astfel cum au fost prezentate în conformitate cu punctul 1.1.2 din prezenta anexă. Întreprinderile nefinanciare furnizează toate informațiile următoare:

(a) modificările semnificative care au avut loc în planul CapEx și motivele care au stat la baza acestor modificări;

(b) impactul unor astfel de modificări asupra posibilității ca activitățile economice ale întreprinderii să devină activități aliniate la taxonomie și asupra perioadei de timp în care se preconizează că va avea loc această modificare;

(c) retratarea ICP CapEx și ICP OpEx pentru fiecare an de raportare precedent care face obiectul planului ori de câte ori modificările aduse planului au avut un impact asupra ICP respectivi.

1.2.2. Evaluarea conformității cu Regulamentul (UE) 2020/852

1.2.2.1. Informații privind evaluarea conformității cu Regulamentul (UE) 2020/852:

Întreprinderile nefinanciare:

(a) descriu natura activităților lor economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei și aliniate la taxonomie, făcând trimitere la actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852;

(b) explică modul în care au evaluat conformitatea cu criteriile prevăzute la articolul 3 din Regulamentul (UE) 2020/852 și cu criteriile tehnice de examinare aferente, incluse în actele delegate menționate la litera (a);

(c) explică modul în care au evitat contabilizarea dublă la numărător în contextul alocării indicatorilor-cheie de performanță privind cifra de afaceri, CapEx și OpEx între diferitele activități economice.

1.2.2.2. Contribuția la obiective multiple

În cazul în care o activitate economică contribuie la mai multe obiective de mediu, întreprinderile nefinanciare:

(a) demonstrează conformitatea cu criteriile prevăzute la articolul 3 din Regulamentul (UE) 2020/852, în special cu criteriile tehnice de examinare în ceea ce privește mai multe obiective de mediu;

(b) furnizează informații privind cifra de afaceri, CapEx și OpEx ale activității respective drept contribuind la mai multe obiective de mediu;

(c) iau în calcul o singură dată cifra de afaceri generată de activitatea respectivă la numărătorul indicatorilor-cheie de performanță de la punctul 1.1 din prezenta anexă, pentru a evita dubla contabilizare.

1.2.2.3. Dezagregarea indicatorilor-cheie de performanță

În cazul în care ICP pentru o activitate economică urmează să fie dezagregați, în special în cazul în care instalațiile de producție sunt utilizate într-un mod integrat, întreprinderile nefinanciare se asigură că:

(a) orice dezagregare se bazează pe criterii adecvate pentru procesul de producție pus în aplicare și reflectă particularitățile tehnice ale procesului respectiv;

(b) sunt furnizate informații adecvate care însoțesc ICP referitoare la baza unei astfel de dezagregări.

1.2.3. Informații contextuale

Întreprinderile nefinanciare explică cifrele corespunzătoare fiecărui ICP și motivele oricărei modificări a acestor cifre în cursul perioadei de raportare.

Întreprinderile nefinanciare pot furniza ICP suplimentari pe baza cifrei de afaceri, a CapEx și a OpEx care includ investiții în capitaluri proprii contabilizate în asocieri în participație, în conformitate cu IFRS 11 sau IAS 28, proporțional cu participația lor la capitalurile proprii ale asocierii în participație.

1.2.3.1. Informații contextuale despre ICP privind cifra de afaceri

Întreprinderile nefinanciare furnizează toate elementele următoare:

(a) o defalcare cantitativă a numărătorului pentru a ilustra factorii hotărâtori care au determinat modificarea ICP privind cifra de afaceri în cursul perioadei de raportare, cum ar fi veniturile din contractele cu clienții, veniturile din contractele de leasing sau alte surse de venit;

(b) informații cu privire la sumele aferente activităților aliniate la taxonomie desfășurate pentru consumul intern propriu al întreprinderilor nefinanciare;

(c) o explicație calitativă a elementelor-cheie ale modificării ICP privind cifra de afaceri în cursul perioadei de raportare.

Întreprinderile nefinanciare care au emis obligațiuni sau titluri de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului cu scopul de a finanța activități identificate specifice, aliniate la taxonomie, furnizează, de asemenea, ICP privind cifra de afaceri ajustat pentru a evita dubla contabilizare.

1.2.3.2. Informații contextuale despre ICP CapEx

Întreprinderile nefinanciare furnizează o defalcare cantitativă la nivel agregat de activitate economică a sumelor incluse la numărător și o explicație calitativă a elementelor-cheie ale modificării ICP CapEx în cursul perioadei de raportare. O astfel de defalcare furnizează informații cu privire la toate elementele următoare:

(a) o agregare a adăugărilor la imobilizările corporale, la imobilizările necorporale generate intern, inclusiv în cadrul unei combinări de întreprinderi sau dobândite, la investițiile imobiliare dobândite sau recunoscute în valoarea contabilă și, după caz, la activele aferente dreptului de utilizare capitalizate;

(b) o agregare a adăugărilor legate de achiziții efectuate prin combinări de întreprinderi;

(c) o agregare a cheltuielilor generate în legătură cu activitățile economice aliniate la taxonomie și a cheltuielilor generate ca parte a unui plan CapEx menționat la punctul 1.1.2 din prezenta anexă.

Întreprinderile nefinanciare furnizează informațiile esențiale cu privire la fiecare dintre planurile lor CapEx menționate la punctul 1.1.2 din prezenta anexă, inclusiv toate informațiile următoare:

(a) obiectivele de mediu urmărite;

(b) activitățile economice vizate;

(c) activitățile de cercetare, dezvoltare și inovare vizate, după caz;

(d) perioada de timp în care se preconizează că fiecare activitate economică aliniată la taxonomie va fi extinsă sau în care se preconizează că fiecare activitate economică va deveni activitate aliniată la taxonomie, inclusiv, în cazul în care perioada de timp în care se preconizează că activitatea economică va deveni aliniată la taxonomie depășește cinci ani, o justificare obiectivă a unei astfel de perioade mai lungi, bazată pe particularitățile specifice ale activității economice și pe modernizarea în cauză;

(e) totalul cheltuielilor de capital preconizate a fi generate în cursul perioadei de raportare și în cursul perioadei acoperite de planurile CapEx.

Întreprinderile nefinanciare care au emis obligațiuni sau titluri de natura datoriei durabile din punctul de vedere al mediului cu scopul de a finanța activități identificate specifice, aliniate la taxonomie, furnizează, de asemenea, ICP CapEx ajustat pentru cheltuielile de capital aliniate la taxonomie finanțate din aceste obligațiuni sau titluri de natura datoriei.

1.2.3.3. Informații contextuale despre ICP OpEx

Întreprinderile nefinanciare furnizează toate elementele următoare:

(a) o defalcare cantitativă a numărătorului (cheltuieli de exploatare stabilite în conformitate cu punctul 1.1.3.2 din prezenta anexă) pentru a ilustra elementele-cheie ale modificării ICP OpEx în cursul perioadei de raportare;

(b) o explicație calitativă a elementelor-cheie ale modificării ICP OpEx în cursul perioadei de raportare;

(c) o explicație a celorlalte cheltuieli legate de întreținerea curentă a elementelor imobilizărilor corporale care sunt incluse în calculul OpEx atât la numărător, cât și la numitor.

În cazul în care OpEx fac parte dintr-un plan CapEx, astfel cum se menționează la punctele 1.1.2.2. și 1.1.3.2. din prezenta anexă, întreprinderile nefinanciare furnizează informațiile esențiale cu privire la fiecare dintre planurile lor CapEx în conformitate cu cerințele de la punctul 1.2.3.2 din prezenta anexă.

2. **Metodologia de raportare a indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care întreprinderile nefinanciare trebuie să furnizeze informații**

Următoarele cerințe se aplică furnizărilor de informații efectuate în temeiul articolului 8 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852:

(a) întreprinderile nefinanciare identifică fiecare activitate economică, inclusiv un subset de activități economice de tranziție și de facilitare;

(b) întreprinderile nefinanciare furnizează informații privind indicatorii-cheie de performanță pentru fiecare activitate economică și indicatorii-cheie de performanță totali pentru toate activitățile economice la nivelul întreprinderii sau al grupului relevant;

(c) întreprinderile nefinanciare furnizează ICP prevăzuți la punctele 1.1.1, 1.1.2 și 1.1.3 din prezenta anexă pentru fiecare obiectiv de mediu și ICP totali pentru toate obiectivele de mediu la nivelul întreprinderii sau al grupului pentru toate obiectivele de mediu, evitând dubla contabilizare;

(d) întreprinderile nefinanciare identifică proporția din activitățile economice aliniate la taxonomie și proporția din activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei care nu îndeplinesc criteriile tehnice de examinare. În cadrul unei activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, întreprinderile nefinanciare identifică proporția din activitatea respectivă care este aliniată la taxonomie;

(e) întreprinderile nefinanciare identifică activitățile economice neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei și furnizează informații privind proporția la numitorul indicatorului-cheie de performanță privind cifra de afaceri a activităților economice respective la nivelul întreprinderii sau al grupului;

(f) indicatorii-cheie de performanță sunt furnizați la nivelul fiecărei întreprinderi în cazul în care întreprinderea întocmește numai declarații nefinanciare individuale sau la nivelul grupului în cazul în care întreprinderea întocmește declarații nefinanciare consolidate.

ANEXA II

MODELE PENTRU INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI ÎNTREPRINDERILOR NEFINANCIARE

Model: Proporția din cifra de afaceri generată de produse sau servicii asociate cu activitățile economice aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul N

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH („A nu prejudicia în mod semnificativ”)										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**Cifra de afaceri absolută (3)**	**Proporția din cifra de afaceri (4)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)**	**Adaptarea la schimbările climatice (6)**	**Resursele de apă și cele marine (7)**	**Economia circulară (8)**	**Poluarea (9)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)**	**Adaptarea la schimbările climatice (12)**	**Resursele de apă și cele marine (13)**	**Economia circulară (14)**	**Poluarea (15)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)**	**Garanții minime (17)**	**Proporția activităților economice aliniate la taxonomie în cifra de afaceri, anul N (18)**	**Proporția activităților economice aliniate la taxonomie în cifra de afaceri, anul N-1 (19)**	**Categoria (activitate de facilitare sau) (20)**	**Categoria „(activitate de tranziție)” (21)**
		Moneda	%	%	%	%	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	Procent	Procent	E	T
A. ACTIVITĂȚI ELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI			%																	
A.1. Activități durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)																				
Activitatea 1 [1]				%	%	%	%	%	%		DA	DA	DA	DA	DA	**DA**	%		E	
Activitatea 2			%	%	%	%	%	%	%	DA	DA		DA	DA	DA	DA	%			

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH („A nu prejudicia în mod semnificativ”)										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**Cifra de afaceri absolută (3)** Moneda	**Proporția din cifra de afaceri (4)** %	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)** %	**Adaptarea la schimbările climatice (6)** %	**Resursele de apă și cele marine (7)** %	**Economia circulară (8)** %	**Poluarea (9)** %	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)** %	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)** DA/NU	**Adaptarea la schimbările climatice (12)** DA/NU	**Resursele de apă și cele marine (13)** DA/NU	**Economia circulară (14)** DA/NU	**Poluarea (15)** DA/NU	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)** DA/NU	**Garanții minime (17)** DA/NU	**Proporția activităților economice aliniate la taxonomie în cifra de afaceri, anul N (18)** Procent	**Proporția activităților economice aliniate la taxonomie în cifra de afaceri, anul N-1 (19)** Procent	**Categoria (activitate de facilitare sau) (20)** E	**Categoria „(activitate de tranziție)” (21)** T
Cifra de afaceri a activităților durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie) (A.1)			**%**	%	%	%	%	%	%								**%**			
A.2 Activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie)																				
Activitatea 1			%																	

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH („A nu prejudicia în mod semnificativ”)									
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**Cifra de afaceri absolută (3)**	**Proporția din cifra de afaceri (4)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)**	**Adaptarea la schimbările climatice (6)**	**Resursele de apă și cele marine (7)**	**Economia circulară (8)**	**Poluarea (9)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)**	**Adaptarea la schimbările climatice (12)**	**Resursele de apă și cele marine (13)**	**Economia circulară (14)**	**Poluarea (15)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)**	**Garanții minime (17)**	**Proporția activităților economice aliniate la taxonomie în cifra de afaceri, anul N (18)**	**Proporția activităților economice aliniate la taxonomie în cifra de afaceri, anul N-1 (19)**	**Categoria (activitate de facilitare sau) (20)**	**Categoria „(activitate de tranziție)” (21)**
		Moneda	%	%	%	%	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	Procent	Procent	E	T
Activitatea 3			%																	
Cifra de afaceri a activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie) (A.2)			**%**																	
Total (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	

B. ACTIVITĂȚI NEELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI

Cifra de afaceri a activităților neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei (B)			**%**
Total (A + B)			**%**

1 Activitatea 1 este eligibilă în totalitate din punctul de vedere al taxonomiei. Totuși, doar o parte din aceasta este aliniată la taxonomie. Prin urmare, activitatea 1 poate fi raportată atât la A1, cât și la A2. Cu toate acestea, numai proporția raportată în cadrul A1 poate fi considerată ca fiind aliniată la taxonomie în ICP privind cifra de afaceri al întreprinderii nefinanciare.

Coloana 21 ar trebui completată pentru activitățile de tranziție care contribuie la atenuarea schimbărilor climatice.

Pentru activitățile enumerate la A2, coloanele 5-17 pot fi completate în mod voluntar de către întreprinderile nefinanciare

Model: Proporția CapEx din produse sau servicii asociate cu activități economice aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul N

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH (*Do No Significant Harm*/„a nu aduce prejudicii semnificative”)										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**CapEx absolute (3)** Moneda	**Proporția CapEx (4)** %	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)** &	**Adaptarea la schimbările climatice (6)** %	**Resursele de apă și cele marine (7)** %	**Economia circulară (8)** %	**Poluarea (9)** %	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)** %	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)** DA/NU	**Adaptarea la schimbările climatice (12)** DA/NU	**Resursele de apă și cele marine (13)** DA/NU	**Economia circulară (14)** DA/NU	**Poluarea (15)** DA/NU	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)** DA/NU	**Garanții minime (17)** DA/NU	**Proporția CapEx aliniate la taxonomie, anul N (18)** Procent	**Proporția CapEx aliniate la taxonomie, anul N-1 (19)** Procent	**Categoria (activitate de facilitare) (20)** E	**Categoria (activitate de tranziție (21)** T
A. ACTIVITĂȚI ELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																				
A.1. Activități durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)																				
Activitatea 1 [1]			%	%	%	%	%	%	%	DA	DA	DA	DA	DA	DA	**DA**	%		E	
Activitatea 2			%	%	%	%	%	%	%	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	%			

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH (*Do No Significant Harm*/„a nu aduce prejudicii semnificative”)										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**CapEx absolute (3)**	**Proporția CapEx (4)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)**	**Adaptarea la schimbările climatice (6)**	**Resursele de apă și cele marine (7)**	**Economia circulară (8)**	**Poluarea (9)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)**	**Adaptarea la schimbările climatice (12)**	**Resursele de apă și cele marine (13)**	**Economia circulară (14)**	**Poluarea (15)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)**	**Garanții minime (17)**	**Proporția CapEx aliniate la taxonomie, anul N (18)**	**Proporția CapEx aliniate la taxonomie, anul N-1 (19)**	**Categoria (activitate de facilitare) (20)**	**Categoria (activitate de tranziție (21)**
		Moneda	%	&	%	%	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	Procent	Procent	E	T
CapEx aferente activităților durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%								%			
A.2 Activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie)																				
Activitatea 1			%																	
Activitatea 3			%																	

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH (*Do No Significant Harm*/„a nu aduce prejudicii semnificative")										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**CapEx absolute (3)**	**Proporția CapEx (4)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)**	**Adaptarea la schimbările climatice (6)**	**Resursele de apă și cele marine (7)**	**Economia circulară (8)**	**Poluarea (9)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)**	**Adaptarea la schimbările climatice (12)**	**Resursele de apă și cele marine (13)**	**Economia circulară (14)**	**Poluarea (15)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)**	**Garanții minime (17)**	**Proporția CapEx aliniate la taxonomie, anul N (18)**	**Proporția CapEx aliniate la taxonomie, anul N-1 (19)**	**Categoria (activitate de facilitare) (20)**	**Categoria (activitate de tranziție (21)**
		Moneda	%	&	%	%	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	Procent	Procent	E	T
CapEx aferente activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie) (A.2)			**%**																	
Total (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. ACTIVITĂȚI NEELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																				
Cifra de afaceri a activităților neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei (B)			**%**																	
Total (A + B)			**%**																	

(1) Activitatea 1 este eligibilă în totalitate din punctul de vedere al taxonomiei. Totuși, doar o parte din aceasta este aliniată la taxonomie. Prin urmare, activitatea 1 poate fi raportată atât la A1, cât și la A2. Cu toate acestea, numai proporția raportată la A1 poate fi considerată ca fiind aliniată la taxonomie în ICP CapEx al întreprinderii nefinanciare.

Pentru activitățile enumerate la A2, coloanele 5-17 pot fi completate în mod voluntar de către întreprinderile nefinanciare

Model: Proporția OpEx din produse sau servicii asociate cu activități economice aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul N

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH (*Do No Significant Harm*/„a nu aduce prejudicii semnificative”)										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**OpEx absolute (3)** Moneda	**Proporția OpEx (4)** %	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)** %	**Adaptarea la schimbările climatice (6)** %	**Resursele de apă și cele marine (7)** %	**Economia circulară (8)** %	**Poluarea (9)** %	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)** %	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)** DA/NU	**Adaptarea la schimbările climatice (12)** DA/NU	**Resursele de apă și cele marine (13)** DA/NU	**Economia circulară (14)** DA/NU	**Poluarea (15)** DA/NU	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)** DA/NU	**Garanții minime (17)** DA/NU	**Proporția OpEx aliniate la taxonomie, anul N (18)** Procent	**Proporția OpEx aliniate la taxonomie, anul N-1 (19)** Procent	**Categoria (activitate de facilitare) (20)** E	**Categoria (activitate de tranziție (21)** T
A. ACTIVITĂȚI ELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																				
A.1. Activități durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)																				
Activitatea 1 [1]			%	%	%	%	%	%	%	DA	DA	DA	DA	DA	DA	**DA**	%		E	
Activitatea 2			%	%	%	%	%	%	%	DA	DA	DA	DA	DA	DA	DA	%			

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH (*Do No Significant Harm*/„a nu aduce prejudicii semnificative”)										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**OpEx absolute (3)**	**Proporția OpEx (4)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)**	**Adaptarea la schimbările climatice (6)**	**Resursele de apă și cele marine (7)**	**Economia circulară (8)**	**Poluarea (9)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)**	**Adaptarea la schimbările climatice (12)**	**Resursele de apă și cele marine (13)**	**Economia circulară (14)**	**Poluarea (15)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)**	**Garanții minime (17)**	**Proporția OpEx aliniate la taxonomie, anul N (18)**	**Proporția OpEx aliniate la taxonomie, anul N-1 (19)**	**Categoria (activitate de facilitare) (20)**	**Categoria (activitate de tranziție (21)**
		Moneda	%	%	%	%	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	Procent	Procent	E	T
OpEx aferente activităților durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%								%			
A.2 Activități eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie)																				
Activitatea 1			%																	
Activitatea 3			%																	

				Criterii privind contribuția substanțială						Criterii DNSH (*Do No Significant Harm*/„a nu aduce prejudicii semnificative")										
Activități economice (1)	**Cod (coduri) (2)**	**OpEx absolute (3)**	**Proporția OpEx (4)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (5)**	**Adaptarea la schimbările climatice (6)**	**Resursele de apă și cele marine (7)**	**Economia circulară (8)**	**Poluarea (9)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (10)**	**Atenuarea schimbărilor climatice (11)**	**Adaptarea la schimbările climatice (12)**	**Resursele de apă și cele marine (13)**	**Economia circulară (14)**	**Poluarea (15)**	**Biodiversitatea și ecosistemele (16)**	**Garanții minime (17)**	**Proporția OpEx aliniate la taxonomie, anul N (18)**	**Proporția OpEx aliniate la taxonomie, anul N-1 (19)**	**Categoria (activitate de facilitare) (20)**	**Categoria (activitate de tranziție (21)**
		Moneda	%	%	%	%	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	Procent	Procent	E	T
OpEx aferente activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, dar care nu sunt durabile din punctul de vedere al mediului (activități nealiniate la taxonomie) (A.2)			**%**																	
Total (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. ACTIVITĂȚI NEELIGIBILE DIN PUNCTUL DE VEDERE AL TAXONOMIEI																				
Cifra de afaceri a activităților neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei (B)			**%**																	
Total (A + B)			**%**																	

1 Activitatea 1 este eligibilă în totalitate din punctul de vedere al taxonomiei. Totuși, doar o parte din aceasta este aliniată la taxonomie. Prin urmare, activitatea 1 poate fi raportată atât la A1, cât și la A2. Cu toate acestea, numai proporția raportată la A1 poate fi considerată ca fiind aliniată la taxonomie în ICP CapEx al întreprinderii nefinanciare.

Pentru activitățile enumerate la A2, coloanele 5-17 pot fi completate în mod voluntar de către întreprinderile nefinanciare

ANEXA III

INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI ADMINISTRATORILOR DE ACTIVE

1. Conținutul indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care administratorii de active trebuie să furnizeze informații

Indicatorii-cheie de performanță se calculează ca numărător împărțit la numitor, astfel cum se specifică la punctele 1.1 și 1.2 din prezenta anexă.

1.1. *Numărătorul*

Numărătorul este media ponderată a valorii investițiilor în activități economice aliniate la taxonomie ale întreprinderilor în care s-a investit. Media ponderată a valorii investițiilor se bazează pe ponderea activităților economice aliniate la taxonomie ale întreprinderilor în care s-a investit, măsurată:

(a) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt întreprinderi nefinanciare, prin indicatorii-cheie de performanță (ICP) privind cifra de afaceri și privind cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele I și II;

(b) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt administratori de active, prin indicatorii-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calcularea indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele III și IV;

(c) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt instituții de credit, prin rata activelor verzi bazată pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul ratei activelor verzi a întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele V și VI;

(d) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt firme de investiții, prin investiții și venituri, astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx) ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele VII și VIII, ținând seama de proporția serviciilor și a activităților de tranzacționare pe cont propriu și de tranzacționare în contul clienților în veniturile firmei de investiții;

(e) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt întreprinderi de asigurare sau reasigurare, prin investiții, prime brute subscrise sau, după caz, venituri totale din asigurări, astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță privind investițiile bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), combinați, după caz, cu ICP privind activitățile de subscriere ale întreprinderilor de asigurare și reasigurare generală în care s-a investit, în conformitate cu anexele IX și X.

Calculul permite compensarea în scopul raportării a proporției investițiilor în activități economice aliniate la taxonomie prin aplicarea metodologiei utilizate pentru calcularea pozițiilor scurte nete prevăzute la articolul 3 alineatele (4) și (5) din Regulamentul (UE) nr. 236/2012 al Parlamentului European și al Consiliului ([1]).

Prin derogare de la primul paragraf de la prezentul punct 1.1, titlurile de natura datoriei emise cu scopul de a finanța activități sau proiecte identificate specifice sau obligațiunile durabile din punctul de vedere al mediului emise de o întreprindere în care s-a investit sunt incluse la numărător până la valoarea activităților economice aliniate la taxonomie pe care le finanțează veniturile provenite din obligațiunile și titlurile de natura datoriei respective, pe baza informațiilor furnizate de întreprinderea în care s-a investit.

1.2. *Numitorul*

Numitorul constă în valoarea tuturor activelor administrate (AuM), fără expunerile menționate la articolul 7 alineatul (1) din prezentul regulament, care rezultă atât din activitățile colective, cât și din activitățile individuale de administrare de portofolii desfășurate de administratorii de active.

Administratorii de active furnizează informații privind un ICP bazat pe ICP privind cifra de afaceri al întreprinderilor în care s-a investit și un ICP bazat pe ICP CapEx al întreprinderilor în care s-a investit.

2. Metodologia de elaborare și raportare a indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care administratorii de active trebuie să furnizeze informații

În scopul furnizării de informații în temeiul articolului 8 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2020/852, administratorii de active:

(a) furnizează informații privind ICP pentru fiecare obiectiv de mediu și pentru activitățile economice aliniate la taxonomie agregate la nivelul întreprinderii sau al grupului relevant;

(b) identifică un subset de activități economice de tranziție și de facilitare și furnizează informații privind ICP pentru activitățile economice agregate la nivelul întreprinderii sau al grupului;

([1]) Regulamentul (UE) nr. 236/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 martie 2012 privind vânzarea în lipsă și anumite aspecte ale swapurilor pe riscul de credit (JO L 86, 24.3.2012, p. 1).

(c) furnizează o defalcare a numărătorului și a numitorului în funcție de tipul de investiție;

(d) furnizează informații privind ICP în legătură cu activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei agregate;

(e) furnizează informații privind proporția activităților economice neeligibile din punctul de vedere al taxonomiei în cadrul activelor administrate;

(f) furnizează informații privind proporția în investițiile totale a investițiilor în expunerile menționate la articolul 7 alineatul (1) din prezentul regulament;

(g) furnizează ICP la nivelul administratorului de active individual în cazul în care întreprinderea respectivă întocmește numai declarații nefinanciare individuale sau la nivelul grupului în cazul în care întreprinderea întocmește declarații nefinanciare consolidate.

ANEXA IV

MODEL PENTRU INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI ADMINISTRATORILOR DE ACTIVE

Model standard pentru furnizarea informațiilor prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 (administratorii de active)

Valoarea medie ponderată a tuturor investițiilor care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu activități economice aliniate la taxonomie **în raport cu valoarea activelor totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță**, cu următoarele ponderi pentru investițiile în întreprinderi, conform celor de mai jos: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza CapEx: %	Valoarea medie ponderată a tuturor investițiilor care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu activități economice aliniate la taxonomie, cu următoarele ponderi pentru investițiile în întreprinderi, conform celor de mai jos: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza CapEx: [valoarea monetară]
Procentul de active acoperite de indicatorul-cheie de performanță în raport cu investițiile totale (active administrate totale). Cu excepția investițiilor în entități suverane, rata de acoperire: %	Valoarea monetară a activelor acoperite de ICP. Cu excepția investițiilor în entități suverane. Acoperire: [valoarea monetară]
Alte informații complementare: defalcarea **numitorului** ICP	
Procentul de instrumente financiare derivate în raport cu activele totale acoperite de ICP. X %	Valoarea în sume monetare a instrumentelor financiare derivate: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pentru întreprinderile financiare:	Valoarea **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare din UE care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE:** Pentru întreprinderile nefinanciare: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare** din țări terțe **care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pentru întreprinderile financiare:	Valoarea **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare** din țări terțe **care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE**: Pentru întreprinderile nefinanciare: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pentru întreprinderile financiare:	Valoarea **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE:** Pentru întreprinderile nefinanciare: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de alte contrapărți în** activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: X %	Valoarea **expunerilor față de alte contrapărți**: [valoarea monetară]
Valoarea tuturor investițiilor care finanțează **activități economice care nu sunt eligibile din punctul de vedere al taxonomiei** în raport cu valoarea activelor totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: X %	Valoarea tuturor investițiilor care finanțează **activități economice care nu sunt eligibile din punctul de vedere al taxonomiei**: [valoarea monetară]

Valoarea tuturor investițiilor care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, **dar care nu sunt aliniate la taxonomie în raport cu valoarea** activelor totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: X %	Valoarea tuturor investițiilor care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, **dar care nu sunt aliniate la taxonomie:** [valoarea monetară]
Alte informații complementare: defalcarea **numărătorului** ICP	
Proporția **expunerilor aliniate la taxonomie față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: % Pentru întreprinderile financiare: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: %	Valoarea **expunerilor aliniate la taxonomie față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE:** Pentru întreprinderile nefinanciare: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor aliniate la taxonomie față de alte contrapărți în** activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: %	Valoarea **expunerilor aliniate la taxonomie față de alte contrapărți**: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară]

Defalcarea numărătorului ICP în funcție de obiectivele de mediu		
Activități aliniate la taxonomie –:		
1. Atenuarea schimbărilor climatice	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
2. Adaptarea la schimbările climatice	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
3. Utilizarea durabilă și protejarea resurselor de apă și a celor marine	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
4. Tranziția către o economie circulară	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
5. Prevenirea și controlul poluării	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
6. Protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)

ANEXA V

INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI INSTITUȚIILOR DE CREDIT

1. Conținutul indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care instituțiile de credit trebuie să furnizeze informații

1.1. *Domeniul de aplicare al indicatorilor-cheie de performanță*

1.1.1. Consolidare

Instituțiile de credit furnizează informații privind ICP relevanți pe baza domeniului de aplicare a consolidării lor prudențiale stabilite în conformitate cu titlul II capitolul 2 secțiunea 2 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.

1.1.2. Total active acoperite

Calculul ratei activelor verzi (*green asset ratio* – GAR) pentru expunerile bilanțiere acoperă următoarele categorii contabile de active financiare, inclusiv credite și creanțe, titluri de natura datoriei, deținere de capital și garanții recuperate:

(a) active financiare la cost amortizat;

(b) active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global;

(c) investiții în filiale;

(d) asocieri în participație și entități asociate;

(e) active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere și active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(f) garanții imobiliare obținute de instituțiile de credit prin intrare în posesie în schimbul anulării datoriilor.

Expunerile menționate la articolul 7 alineatul (1) din prezentul regulament nu sunt luate în considerare pentru calcularea GAR.

Următoarele active sunt excluse de la numărătorul GAR:

(a) active financiare deținute în vederea tranzacționării;

(b) împrumuturile interbancare la cerere;

(c) expunerile față de întreprinderi care nu sunt supuse obligației de a publica informații nefinanciare în temeiul articolelor 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE.

La calcularea ICP pentru expunerile extrabilanțiere se iau în considerare garanțiile financiare acordate de instituția de credit și activele administrate pentru întreprinderile nefinanciare beneficiare ale garanțiilor și întreprinderile nefinanciare în care s-a investit. Alte expuneri extrabilanțiere, cum ar fi angajamentele, nu se iau în considerare pentru acest calcul.

1.2. *Conținutul indicatorilor-cheie de performanță și metodologia*

1.2.1. Rata activelor verzi (GAR)

GAR indică proporția activelor instituției de credit care finanțează activități economice aliniate la taxonomie și sunt investite în acestea, exprimată ca procent din totalul activelor acoperite, în conformitate cu punctul 1.1.2 din prezenta anexă.

GAR se bazează pe expuneri și pe bilanț în conformitate cu domeniul de aplicare al consolidării prudențiale stabilit la titlul II capitolul 2 secțiunea 2 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 pentru tipurile de active și portofolii contabile specificate la punctul 1.1.2 din prezenta anexă, inclusiv informații privind stocurile și fluxurile, activitățile de tranziție și de facilitare, precum și finanțările specializate și cele cu caracter general.

Instituțiile de credit furnizează toate informațiile următoare:

(a) GAR agregat pentru activele bilanțiere acoperite;

(b) defalcarea pe obiective de mediu și pe tipuri de contrapărți.

Definiția indicatorilor-cheie de performanță se bazează pe următoarele componente:

(a) numărătorul, care acoperă creditele și creanțele, titlurile de natura datoriei, titlurile de capital și garanțiile recuperate, care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pe baza ICP privind cifra de afaceri și a ICP CapEx aferenți activelor-suport;

(b) numitorul, care acoperă totalul creditelor și creanțelor, totalul titlurilor de natura datoriei, totalul titlurilor de capital și totalul garanțiilor recuperate, precum și toate celelalte active bilanțiere acoperite.

Pe lângă GAR, instituțiile de credit furnizează informații privind procentul din activele lor totale care nu se ia în considerare la numărătorul GAR în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) din prezentul regulament și cu punctul 1.1.2 din prezenta anexă.

1.2.1.1. GAR aplicabil expunerilor față de întreprinderile nefinanciare

Instituțiile de credit furnizează informații privind GAR pentru stocul de credite, titlurile de natura datoriei și deținerile de capital, precum și pentru fluxul de noi credite. Instituțiile de credit urmează următoarele etape pentru a calcula GAR pentru fiecare obiectiv de mediu.

Obiective de mediu	**Prima etapă**	**A doua etapă**	**Rata activelor verzi (GAR)**
Atenuarea schimbărilor climatice	Proporția creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei/instrumentelor de capital care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul de atenuare a schimbărilor climatice în raport cu totalul creditelor și creanțelor/ titlurilor de natura datoriei/ instrumentelor de capital ale întreprinderilor nefinanciare și toate celelalte active bilanțiere acoperite	Proporția creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei/instrumentelor de capital care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pentru obiectivul atenuării schimbărilor climatice, în raport cu creditele și creanțele/titlurile de natura datoriei/ instrumentele de capital care finanțează activități economice în sectoarele vizate de taxonomie pentru obiectivul de atenuare a schimbărilor climatice. **Din care: activități de facilitare Din care: activități de facilitare Din care activități de tranziție Din care activități de tranziție**	**Proporția creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei/ instrumentelor de capital care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pentru obiectivul de atenuare a schimbărilor climatice, în raport cu totalul creditelor și creanțelor/ titlurilor de natura datoriei/ instrumentelor de capital ale întreprinderilor nefinanciare și toate celelalte active bilanțiere**
Stocuri și fluxuri			
Adaptarea la schimbările climatice	Proporția creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei/instrumentelor de capital care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei pentru obiectivul de adaptare la schimbările climatice în raport cu totalul creditelor și creanțelor/ titlurilor de natura datoriei/ instrumentelor de capital ale întreprinderilor nefinanciare și toate celelalte active bilanțiere acoperite	Proporția creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei/instrumentelor de capital care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pentru obiectivul adaptării la schimbările climatice în raport cu creditele și creanțele/titlurile de natura datoriei/instrumentele de capital care finanțează activități economice în sectoarele vizate de taxonomie pentru obiectivul adaptării la schimbările climatice **Din care: activități de facilitare Din care activități de facilitare** **Din care activități de adaptare Din care activități de tranziție**	**Proporția creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei/ instrumentelor de capital care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pentru obiectivul adaptării la schimbările climatice în raport cu totalul creditelor și creanțelor/ titlurilor de natura datoriei/ instrumentelor de capital** ale întreprinderilor nefinanciare **și toate celelalte active bilanțiere acoperite**

Stocuri și fluxuri	
Alte activități de mediu	După definirea criteriilor de examinare, ar trebui furnizate aceleași rate pentru fiecare dintre celelalte patru obiective de mediu. Respectiv: utilizarea durabilă și protecția resurselor de apă și a celor marine; tranziția către o economie circulară; prevenirea și controlul poluării; protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor.

(i) GAR pentru activitățile de creditare și deținerile de capital ale întreprinderilor nefinanciare, GAR pentru *credite și creanțe (loans and advances) (GAR L&A)*

Instituțiile de credit utilizează și furnizează informații privind următoarele elemente pentru calcularea GAR pentru acest tip de expuneri:

(1)(a) totalul creditelor și creanțelor emise către întreprinderile nefinanciare, inclusiv creditele și creanțele recunoscute în cadrul categoriilor contabile menționate la punctul 1.2 din prezenta anexă, care reprezintă valoarea contabilă brută a:

(i) creditelor și creanțelor la cost amortizat și la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global;

(ii) creditelor și creanțelor care nu sunt deținute în vederea tranzacționării la valoare justă prin profit sau pierdere.

(1)(b) creditele acordate și creanțele emise întreprinderilor nefinanciare care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei pentru fiecare obiectiv de mediu, inclusiv valoarea contabilă brută a creditelor și a creanțelor din categoriile contabile relevante emise către întreprinderile care desfășoară activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei [dacă sunt disponibile, coduri din nomenclatorul activităților economice (NACE) de nivel 4], relevante pentru fiecare obiectiv de mediu.

(1)(c) creditele și creanțele emise către întreprinderile nefinanciare, care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pentru fiecare obiectiv de mediu, inclusiv toate creditele și creanțele care finanțează activități economice aliniate la taxonomie, inclusiv subseturi de activități economice de tranziție și de facilitare.

Suma în sensul punctului 1 litera (c) se calculează utilizând următoarea formulă 1(c) = (1)(c)(1) + (1)(c)(2), unde:

(1)(c)(1) reprezintă creditele și creanțele în cazul cărora se cunoaște utilizarea fondurilor, inclusiv finanțările specializate – credite pentru finanțarea de proiecte, astfel cum sunt definite în anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei ([1]);

(1)(c)(2) reprezintă creditele și creanțele în cazul cărora nu se cunoaște utilizarea fondurilor (credite cu caracter general).

În sensul punctului (1)(c)(1), instituțiile de credit iau în considerare valoarea contabilă brută a expunerilor din finanțarea de proiecte față de întreprinderea nefinanciară în măsura și în proporția în care proiectul finanțat finanțează o activitate economică aliniată la taxonomie. Evaluarea îndeplinirii acestei cerințe se bazează pe informațiile furnizate de contraparte cu privire la proiectul sau activitățile pentru care sunt fondurile. Instituțiile de credit furnizează informații privind tipul de activitate economică finanțată. Dubla contabilizare nu este permisă. În cazul în care aceeași expunere din finanțări specializate este relevantă pentru două obiective de mediu, instituțiile de credit o alocă obiectivului cel mai relevant.

În sensul punctului (1)(c)(2), instituțiile de credit se bazează pe ICP privind cifra de afaceri și pe ICP CapEx cu privire la care contrapartea furnizează informații pentru fiecare obiectiv de mediu, în conformitate cu prezentul regulament. Valoarea creditelor și creanțelor către întreprinderile nefinanciare este egală cu suma valorii contabile brute a creditelor și creanțelor totale în cazul cărora nu se cunoaște utilizarea fondurilor acordate întreprinderile nefinanciare, ponderată cu proporția activităților economice aliniate la taxonomie, defalcată pentru activitățile de tranziție și cele de facilitare pentru fiecare contraparte.

Instituțiile de credit calculează ICP pentru acest tip de expuneri după cum urmează:

Prima etapă = (1)(b)/(1)(a).

([1]) Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei din 16 aprilie 2014 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 191, 28.6.2014, p. 1).

A doua etapă = (1)(c)/(1)(b). Instituțiile de credit furnizează separat informații privind partea din ICP care se referă la activitățile de facilitare, atunci când este relevant.

GAR L&A (pentru fiecare obiectiv de mediu) = (1)(c)/(1)(a). Instituțiile de credit furnizează informații cu privire la GAR pe baza ICP privind cifra de afaceri și separat cu privire la partea din ICP care se referă la activitățile de facilitare și de tranziție, după caz.

Se furnizează informații privind următoarele aspecte ale ICP:

(a) stocul, pe baza valorii contabile brute totale a creditelor și creanțelor la data de referință a furnizării informațiilor;

(b) fluxul, pe baza valorii contabile brute a creditelor și creanțelor noi în cursul anului anterior datei de referință a furnizării informațiilor;

(c) cu o defalcare separată pentru activitățile de facilitare și cele de tranziție și de adaptare, precum și pentru finanțările specializate.

(ii) GAR pentru titlurile de natura datoriei (*debt securities*) către întreprinderi nefinanciare („GAR DS")

Instituțiile de credit calculează și furnizează informații privind următoarele elemente pentru calcularea GAR pentru acest tip de expuneri:

(2)(a) Titlurile de natura datoriei totale ale întreprinderii nefinanciare, inclusiv valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei la cost amortizat și la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, precum și titlurile de natura datoriei care nu sunt deținute în vederea tranzacționării la valoare justă prin profit sau pierdere.

(2)(b) Titlurile de natura datoriei ale întreprinderilor nefinanciare care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei pentru fiecare obiectiv de mediu, inclusiv valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei din categoriile contabile relevante emise către întreprinderile care desfășoară activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei (dacă sunt disponibile, coduri NACE detaliate la nivel 4).

(2)(c) Titlurile de natura datoriei către entități relevante care finanțează activități economice aliniate la taxonomie, inclusiv toate titlurile de natura datoriei care finanțează activități economice aliniate la taxonomie, inclusiv activitățile de tranziție și de facilitare.

Valoarea în sensul punctului (2) litera (c) se calculează utilizând următoarea formulă:

(2)(c) = (2)(c)(1) + (2)(c)(2) unde:

(2)(c)(1) reprezintă titlurile de natura datoriei în cazul cărora se cunoaște utilizarea fondurilor;

(2)(c)(2) reprezintă titlurile de natura datoriei în cazul cărora nu se cunoaște utilizarea fondurilor.

În sensul punctului (2)(c)(1), instituțiile de credit trebuie să ia în considerare următoarele:

(2)(c)(1)(a) Instituțiile de credit iau în considerare valoarea contabilă brută totală a expunerilor față de obligațiunile durabile din punctul de vedere al mediului emise în conformitate cu legislația Uniunii. Emisiunile curente de obligațiuni calificate drept obligațiuni verzi de către emitenții care trebuie să investească în activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sunt evaluate în funcție de nivelul de aliniere la taxonomie a activităților economice, în conformitate cu Regulamentul (UE) 2020/852, sau a proiectelor finanțate, pe baza informațiilor specifice furnizate de emitent pentru o emisiune. Instituțiile de credit asigură transparență în ceea ce privește tipul de activitate economică care este finanțată. Dubla contabilizare nu este permisă. În cazul în care aceeași obligațiune verde poate fi relevantă pentru două obiective de mediu, instituțiile de credit o alocă pentru obiectivul cel mai relevant.

(2)(c)(1)(b) Instituțiile de credit iau în considerare valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei investite în expuneri din finanțarea de proiecte, în măsura în care activitățile proiectului finanțat sunt activități economice aliniate la taxonomie. Evaluarea se bazează pe informațiile specifice furnizate de emitent pentru emisiunea respectivă. Dubla contabilizare nu este permisă. În cazul în care aceeași expunere din finanțări specializate poate fi relevantă pentru două obiective de mediu, instituțiile de credit o alocă obiectivului cel mai relevant. Instituțiile de credit asigură transparență în ceea ce privește tipul de activitate economică care este finanțată.

În sensul punctului (2)(c)(2), instituțiile de credit se bazează pe ICP privind cifra de afaceri și pe ICP CapEx cu privire la care contrapartea furnizează informații în conformitate cu articolul 2 din prezentul regulament. Valoarea titlurilor de natura datoriei către întreprinderi nefinanciare este egal cu suma valorii contabile brute a titlurilor de natura datoriei totale în cazul cărora nu se cunoaște utilizarea fondurilor, ponderată cu proporția activităților economice aliniate la taxonomie, cu o defalcare pentru activitățile de tranziție și de facilitare pentru fiecare contraparte.

Instituțiile de credit calculează ICP propuși în conformitate cu următoarea formulă pentru acest tip de expuneri:

Prima etapă = (2)(b)/(2)(a).

A doua etapă = (2)(c)/(2)(b); instituțiile de credit furnizează separat informații privind partea din ICP care se referă la activitățile de facilitare și de tranziție, atunci când este cazul.

GAR DS = (2)(c)/(2)(a) pe baza ICP privind cifra de afaceri; (2)(c)/(2)(a) pe baza ICP CapEx.

Se furnizează informații privind următoarele aspecte ale ICP:

(a) stocul, pe baza valorii contabile brute totale a titlurilor de natura datoriei la data de referință a furnizării informațiilor;

(b) fluxul, pe baza valorii contabile brute a titlurilor de natura datoriei noi în cursul anului anterior datei de referință a furnizării informațiilor;

(c) cu o defalcare separată pentru activitățile de facilitare și de tranziție, precum și pentru finanțările specializate.

(iii) Rata activelor verzi pentru deținerile de capital (*equity holdings*) ale instituțiilor de credit în întreprinderile nefinanciare („GAR EH")

Instituțiile de credit calculează și furnizează informații cu privire la:

(a) proporția deținerilor de capital în întreprinderi nefinanciare care desfășoară activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în raport cu totalul deținerilor de capital în întreprinderi nefinanciare.

Numărătorul acoperă valoarea contabilă brută a deținerilor de capital care nu sunt deținute în vederea tranzacționării și care cuprind active financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, active financiare care nu sunt deținute în vederea tranzacționării la valoare justă prin profit sau pierdere și investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, ale întreprinderilor nefinanciare care desfășoară activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei.

Numitorul acoperă valoarea contabilă brută totală a deținerilor de capital care nu sunt deținute în vederea tranzacționării și care cuprind active financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global și active financiare care nu sunt deținute în vederea tranzacționării la valoare justă prin profit sau pierdere și investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, ale întreprinderilor nefinanciare;

(b) proporția deținerilor de capital în întreprinderi nefinanciare care desfășoară activități economice aliniate la taxonomie în raport cu deținerile de capital în întreprinderile nefinanciare respective care desfășoară activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei.

Numărătorul este egal cu valoarea contabilă brută a deținerilor de capital care nu sunt deținute în vederea tranzacționării, bazată pe ICP privind cifra de afaceri și pe ICP CapEx legați de activitățile economice aliniate la taxonomie ale întreprinderii nefinanciare căreia îi aparțin instrumentele de capital.

Numitorul este egal cu valoarea contabilă brută a deținerilor de capital care nu sunt deținute în vederea tranzacționării, bazată pe ICP privind cifra de afaceri al întreprinderilor nefinanciare care desfășoară activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei;

(c) **GAR EH** = Proporția deținerilor de capital în întreprinderi nefinanciare care finanțează activități economice aliniate la taxonomie în raport cu totalul deținerilor de capital în întreprinderi nefinanciare.

Numărătorul este egal cu valoarea contabilă brută a deținerilor de capital care nu sunt deținute în vederea tranzacționării, ponderată cu ICP privind cifra de afaceri și ICP CapEx legați de activitățile economice aliniate la taxonomie, conform datelor furnizate de întreprinderea nefinanciară căreia îi aparțin instrumentele de capital.

Numitorul include valoarea contabilă brută totală a deținerilor de capital care nu sunt deținute în vederea tranzacționării ale întreprinderilor nefinanciare.

Se furnizează informații privind următoarele aspecte ale ratelor:

(a) stocul, pe baza valorii contabile brute totale a deținerilor de capital la data de referință a furnizării informațiilor;

(b) fluxul, pe baza valorii contabile brute a deținerilor de capital în cursul anului anterior datei de referință a furnizării informațiilor;

(c) cu o defalcare separată pentru activitățile de facilitare și cele de tranziție.

(iv) GAR privind finanțarea totală acordată întreprinderilor nefinanciare (credite plus deținere de capital)

Se furnizează informații privind cele trei rate pentru fiecare obiectiv de mediu pe baza ICP privind cifra de afaceri și, în cazul titlurilor de natura datoriei și al deținerilor de capital, pe baza ICP privind cifra de afaceri și a ICP CapEx aferenți activelor-suport la un nivel agregat pentru toate instrumentele bilanțiere de finanțare, inclusiv deținerile de capital, în întreprinderi nefinanciare.

Numărătorul și numitorul ratelor respectivă se bazează pe valoarea contabilă brută a creditelor și creanțelor, a titlurilor de natura datoriei și a deținerilor de capital relevante în fiecare caz.

1.2.1.2. Rata activelor verzi pentru activitățile de creditare către întreprinderile financiare și deținerile de capital în acestea

GAR pentru activitățile de creditare către și deținerile de capital în întreprinderile financiare se calculează ca proporție din creditele și creanțele, titlurile de natura datoriei și deținerile de capital ale portofoliilor contabile relevante care finanțează activități economice aliniate la taxonomie pentru fiecare obiectiv de mediu, în raport cu totalul creditelor și creanțelor, totalul titlurilor de natura datoriei și totalul deținerilor de capital ale întreprinderilor financiare.

Acest GAR conține informații privind atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea, cu o defalcare pentru activitățile de facilitare. Pentru atenuarea schimbărilor climatice, GAR cuprinde, de asemenea, informații privind activitățile de tranziție și cele de adaptare. În cazul activităților care contribuie la atenuarea schimbărilor climatice și la adaptarea la acestea, precum și la alte obiective de mediu, instituțiile de credit furnizează, de asemenea, informații privind stocurile și fluxurile.

Numărătorul GAR pentru întreprinderile financiare se calculează pe baza indicatorilor-cheie de performanță ai contrapărților, calculați în temeiul prezentului regulament. Valoarea creditelor și creanțelor, a titlurilor de natura datoriei și a deținerilor de capital din portofoliile contabile relevante către întreprinderi financiare care trebuie luate în considerare la numărătorul acestei rate reprezintă suma valorii lor contabile brute, ponderată cu proporția activităților economice aliniate la taxonomie, defalcată pentru activitățile de tranziție, de adaptare și de facilitare pentru fiecare contraparte.

În cazul în care contrapartea este o altă instituție de credit, indicatorii-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe CapEx utilizați sunt reprezentați de valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei, a creditelor și creanțelor și a deținerilor de capital din portofoliile contabile relevante, ponderată cu „GAR total al contrapărții, astfel cum este definit în secțiune”, mai exact, valoarea contabilă brută înmulțită cu „GAR total” al contrapărții.

În cazul în care contrapartea este o firmă de investiții, se aplică următorul calcul al ICP pe baza proporției serviciilor în veniturile firmei de investiții:

(a) pentru firmele de investiții care tranzacționează pe cont propriu în conformitate cu secțiunea A din anexa I la Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului ([2]), valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei, a creditelor și creanțelor și a deținerilor de capital se ponderează cu GAR bazată pe cifra de afaceri și GAR bazată pe CapEx, conform informațiilor furnizate de firmele de investiții, mai exact, valoarea contabilă brută înmulțită cu „valoarea activelor investite (titluri de natura datoriei, instrumente de capital, active echivalente cu numerarul și instrumente financiare derivate) în activități economice aliniate la taxonomie, ca proporție din valoarea activelor totale investite”.

(b) pentru firmele de investiții, altele decât cele care tranzacționează pe cont propriu în conformitate cu secțiunea A din anexa I la Directiva 2014/65/UE, valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei, a creditelor și creanțelor și a deținerilor de capital se ponderează cu ICP privind veniturile bazați pe cifra de afaceri și pe CapEx, mai exact, onorariile, comisioanele și alte beneficii monetare cu privire la care firmele de investiții furnizează informații, și anume valoarea contabilă brută înmulțită cu „onorariile, comisioanele și alte beneficii monetare din servicii și activități pentru activități economice aliniate la taxonomie, ca proporție din totalul onorariilor, comisioanelor și al altor beneficii monetare provenite din toate serviciile și activitățile”.

În cazul în care contrapartea este un administrator de active, indicatorii-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe CapEx reprezintă valoarea contabilă brută a titlurilor de natura datoriei, a creditelor și creanțelor și a deținerilor de capital, ponderată cu procentul din investițiile contrapărții care sunt activități economice aliniate la taxonomie, astfel cum se specifică în anexele III și IV la prezentul regulament, mai exact valoarea contabilă brută înmulțită cu rata investițiilor totale ale administratorului de active.

([2]) Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 mai 2014 privind piețele instrumentelor financiare și de modificare a Directivei 2002/92/CE și a Directivei 2011/61/UE (JO L 173, 12.6.2014, p. 349).

În cazul întreprinderilor în care s-a investit care sunt întreprinderi de asigurare sau de reasigurare, valoarea de referință este reprezentată de investițiile, primele brute subscrise sau, după caz, veniturile totale din asigurări, astfel cum rezultă fie din calculul ICP privind investițiile bazat pe cifra de afaceri și a celui bazat pe CapEx, fie din calculul ICP privind activitatea de subscriere a întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele XI și X la prezentul regulament.

Numitorul este valoarea contabilă brută totală a creditelor și creanțelor, a titlurilor de natura datoriei și a deținerilor de capital din portofoliile contabile relevante ale întreprinderilor financiare.

1.2.1.3. Rata activelor verzi pentru expunerile de tip retail

GAR pentru expunerile de tip retail la credite imobiliare rezidențiale sau la credite de renovare a locuințelor se calculează ca proporție a creditelor acordate gospodăriilor, garantate cu bunuri imobile rezidențiale sau acordate în scopul renovării locuințelor, care sunt aliniate la taxonomie în conformitate cu criteriile tehnice de examinare pentru clădiri, și anume renovarea și achiziționarea și deținerea în proprietate în conformitate cu punctele 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 și, respectiv, 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima, în raport cu totalul creditelor acordate gospodăriilor, garantate cu bunuri imobile rezidențiale sau destinate renovării locuințelor. Acest GAR include furnizarea de informații referitoare la activitățile de tranziție, precum și privind stocurile și fluxurile. Acest GAR se aplică numai investițiilor relevante pentru atenuarea schimbărilor climatice.

GAR pentru expunerile de tip retail față de credite de consum acordate pentru achiziționarea de automobile se calculează ca fiind proporția de credite care finanțează achiziționarea de automobile și care respectă criteriile tehnice de examinare în conformitate cu secțiunea 6.5 din anexa I la Actul delegat privind clima. Acest GAR include furnizarea de informații referitoare la activitățile de tranziție și la stocurile de credite numai pentru creditele acordate după [data aplicării prezentului regulament] și la fluxul de credite. Acest GAR se aplică numai investițiilor relevante pentru atenuarea schimbărilor climatice.

Indicatorii-cheie de performanță privind expunerile de tip retail care finanțează activități economice aliniate la taxonomie se aplică numai pentru obiectivul de atenuare a schimbărilor climatice.

(i) ***Credite imobiliare rezidențiale***

Furnizarea de informații privind ICP de către instituțiile de credit acoperă portofoliul de credite destinate persoanelor fizice, în special portofoliul de credite ipotecare. Informațiile privind acest ICP sunt furnizate ținând seama de respectarea criteriilor tehnice de examinare pentru clădiri, astfel cum se prevede în secțiunile 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 și 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima.

Instituțiile de credit furnizează informații privind ICP pentru portofoliul lor de credite imobiliare rezidențiale ca proporție de credite acordate gospodăriilor, garantate cu bunuri imobile rezidențiale, care contribuie la obiectivul de mediu privind atenuarea schimbărilor climatice, astfel cum se prevede în secțiunile 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 și 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima, în raport cu totalul creditelor acordate gospodăriilor, garantate cu bunuri imobile rezidențiale.

Instituțiile de credit furnizează informații privind stocul de credite la data de referință a furnizării de informații, precum și informații privind fluxurile de noi credite în cursul perioadei în care are loc furnizarea de informații.

Numărătorul ratei se bazează pe valoarea contabilă brută a creditelor imobiliare rezidențiale care respectă criteriile tehnice de examinare din secțiunea 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima.

La numărătorul acestei rate, instituțiile de credit iau în considerare, de asemenea, creditele acordate pentru renovarea unei clădiri sau a unei locuințe în conformitate cu criteriile tehnice de examinare pentru clădiri, conform secțiunilor 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 și 7.6 din anexa I la Actul delegat privind clima.

Numitorul include valoarea contabilă brută totală a creditelor acordate gospodăriilor garantate cu bunuri imobile rezidențiale plus valoarea contabilă brută totală a creditelor destinate renovării locuințelor acordate gospodăriilor, evitând dubla contabilizare a creditelor în cazul în care cele din urmă sunt credite colateralizate.

(ii) ***Retail – Credite de consum pentru achiziționarea de automobile***

Instituțiile de credit furnizează informații privind un ICP pentru creditele acordate gospodăriilor în vederea achiziționării unui automobil (credite auto). Un ICP reprezintă proporția creditelor pentru achiziționarea de automobile care respectă criteriile tehnice de examinare în conformitate cu secțiunea 6.5 din anexa I la Actul delegat privind clima.

Instituțiile de credit iau în considerare creditele auto acordate de la data aplicării cerințelor de furnizare de informații, atât pentru ICP privind stocurile, cât și pentru ICP privind creditele noi. Informațiile actualizate privind stocul de credite acordate înainte de data aplicării nu sunt luate în considerare.

1.2.1.4. GAR pentru credite și creanțe care finanțează locuințe publice și alte finanțări specializate acordate autorităților publice

În cazul în care au un model de afaceri bazat în mare măsură pe finanțarea locuințelor publice, instituțiile de credit furnizează informații privind un ICP privind proporția de conformitate cu criteriile tehnice de examinare în conformitate cu secțiunea 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima în cazul clădirilor a căror achiziție este finanțată de instituția de credit. Acest GAR este estimat și furnizat de instituția de credit ca proporție de credite acordate municipalităților pentru finanțarea locuințelor publice, care respectă criteriile tehnice de examinare în conformitate cu secțiunea 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima, în raport cu totalul creditelor acordate municipalităților care finanțează locuințe publice. Instituția de credit trebuie să includă informații privind stocurile și fluxurile.

Metodologia de calcul al numărătorului și numitorului este aceeași precum în cazul metodologiei pentru creditele imobiliare rezidențiale.

Pentru finanțarea altor activități și active decât locuințele publice, instituțiile de credit iau în considerare valoarea contabilă brută a expunerilor din finanțarea de proiecte față de autoritatea publică în măsura și în proporția în care proiectul finanțat finanțează o activitate economică aliniată la taxonomie. Evaluarea îndeplinirii acestei cerințe se bazează pe informațiile furnizate de autoritatea publică cu privire la proiectul sau activitățile pentru care sunt fondurile. Instituțiile de credit furnizează informații privind tipul de activitate economică finanțată. Dubla contabilizare nu este permisă. În cazul în care aceeași expunere din finanțări specializate este relevantă pentru două obiective de mediu, instituțiile de credit o alocă obiectivului cel mai relevant.

1.2.1.5. Alte expuneri bilanțiere – Garanții imobiliare recuperate

Instituțiile de credit furnizează informații privind ICP pentru proporția de conformitate cu criteriile tehnice de examinare prevăzute în secțiunea 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima în cazul portofoliului lor de garanții imobiliare comerciale și rezidențiale recuperate, deținute în vederea vânzării, pentru obiectivul de mediu privind atenuarea schimbărilor climatice, ca proporție a garanțiilor imobiliare comerciale și rezidențiale recuperate care îndeplinesc criteriile tehnice de examinare din secțiunea 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima, în raport cu totalul garanțiilor imobiliare comerciale și rezidențiale recuperate.

Instituțiile de credit furnizează informații privind stocul de credite la data de referință a furnizării de informații, precum și informații privind fluxurile de active noi în cursul perioadei de furnizare de informații.

Numărătorul acestei rate se bazează pe valoarea contabilă brută a garanțiilor imobiliare comerciale și rezidențiale recuperate care îndeplinesc criteriile tehnice de examinare pentru clădiri din secțiunea 7.7 din anexa I la Actul delegat privind clima.

Numitorul include valoarea contabilă brută totală a garanțiilor imobiliare comerciale și rezidențiale, deținute în vederea vânzării, recuperate de instituția de credit.

Instituțiile de credit furnizează informații privind stocul de credite la data de referință a furnizării de informații, precum și informații privind fluxurile de noi credite în cursul perioadei în care are loc furnizarea de informații.

1.2.1.6. GAR total

Instituțiile de credit furnizează informații privind GAR total. Acesta reflectă valoarea cumulată a ICP bazați pe expuneri, prin includerea la numitor a activelor bilanțiere totale fără expunerile menționate la articolul 7 alineatul (1) și prin adăugarea la numărătorul total a numărătorilor expunerilor durabile din punctul de vedere al mediului vizate de ICP bazați pe expuneri:

(a) GAR total al activităților de finanțare către întreprinderile financiare, pentru toate obiectivele de mediu.

(b) GAR total al activităților de finanțare către întreprinderile nefinanciare, pentru toate obiectivele de mediu.

(c) GAR pentru expunerile imobiliare rezidențiale, inclusiv creditele pentru renovarea locuințelor, pentru obiectivul atenuării schimbărilor climatice.

(d) GAR pentru creditele auto destinate persoanelor fizice, pentru obiectivul atenuării schimbărilor climatice.

(e) GAR pentru împrumuturile acordate administrațiilor locale pentru finanțarea locuințelor și alte finanțări specializate.

(f) GAR pentru garanțiile imobiliare comerciale și rezidențiale recuperate, deținute în vederea vânzării.

Împreună cu GAR total, instituțiile de credit furnizează informații privind procentul de active care sunt excluse de la numărătorul GAR în conformitate cu articolul 7 alineatele (2) și (3) și cu secțiunea 1.1.2 din prezenta anexă.

1.2.2. *Indicatorii-cheie de performanță privind expunerile extrabilanțiere*

Instituțiile de credit furnizează informații privind o rată complementară referitoare la nivelul de asociere cu activitățile economice aliniate la taxonomie al expunerilor extrabilanțiere pe care le administrează instituțiile de credit și ale căror fluxuri de capital le canalizează sau contribuie să le canalizeze către activități economice a căror durabilitate a mediului poate fi evaluată în conformitate cu Regulamentul (UE) 2020/852:

(a) garanții financiare care garantează credite și creanțe și alte instrumente de datorie emise către întreprinderi și

(b) active administrate.

1.2.2.1. Rata verde a garanțiilor financiare acordate întreprinderilor financiare și nefinanciare (ICP FinGuar)

Rata verde a garanțiilor financiare acordate întreprinderilor se definește ca procent din garanțiile financiare care sprijină instrumentele de datorie ce finanțează activități economice aliniate la taxonomie în raport cu totalul garanțiilor financiare care sprijină titluri de natura datoriei acordate întreprinderilor. Aceasta include, de asemenea, informații privind stocurile și fluxurile. Pentru atenuarea schimbărilor climatice, această rată include, de asemenea, informații privind activitățile de facilitare și activitățile de tranziție. În ceea ce privește adaptarea la schimbările climatice, aceasta include informații privind activitățile de facilitare și cele de adaptare.

Metodologia de calcul al ICP privind garanțiile financiare este aceeași cu metodologia specificată pentru ICP privind creditele și creanțele și/sau titlurile de natura datoriei emise întreprinderilor, dar aplicată creditelor și creanțelor/titlurilor de natura datoriei suport, pe care le garantează instituția de credit.

1.2.2.2. Rata verde a activelor administrate (ICP AuM)

Rata verde a activelor administrate reprezintă procentul din activele administrate (instrumente de capital și de datorie) pentru întreprinderi care finanțează activități economice aliniate la taxonomie, în raport cu totalul activelor administrate (instrumente de capital și de datorie). Aceasta include, de asemenea, informații privind stocurile și fluxurile. Pentru atenuarea schimbărilor climatice, această rată include, de asemenea, informații privind activitățile de facilitare și activitățile de tranziție. În ceea ce privește adaptarea la schimbările climatice, aceasta include informații privind activitățile de facilitare și cele de adaptare.

Metodologia de calcul al ICP privind activele administrate este aceeași cu metodologia pentru administratorii de active în conformitate cu anexa III la prezentul regulament.

1.2.3. *Indicatorii-cheie de performanță pentru alte servicii decât creditarea – Onorarii și comisioane (ICP F&C)*

Indicatorul-cheie de performanță privind veniturile din onorarii și comisioane legate de serviciile asociate activităților economice aliniate la taxonomie ale întreprinderilor se definește ca o proporție din veniturile din onorarii și comisioane ale instituției de credit percepute de la întreprinderi, provenite din alte produse sau servicii decât creditarea asociată cu activități economice aliniate la taxonomie, în raport cu totalul veniturilor din onorarii și comisioane percepute de la întreprinderi, provenite din alte produse sau servicii decât creditarea.

Instituțiile de credit furnizează informații privind veniturile din onorarii și comisioane legate de serviciile prestate, altele decât creditarea și administrarea de active, inclusiv următoarele servicii [astfel cum sunt raportate de instituții în conformitate cu modelul 22.1 „Venituri și cheltuieli cu onorarii și comisioane, defalcate pe activități” prevăzut în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014]:

(a) emisiunea sau alte servicii legate de titluri de valoare ale părților terțe;

(b) primirea, transmiterea și executarea în numele clienților a ordinelor de cumpărare sau de vânzare de titluri;

(c) servicii de consultanță pentru întreprinderi în materie de fuziuni și achiziții;

(d) servicii de finanțare a întreprinderilor legate de consultanța privind piața de capital pentru clienți corporativi sau alți clienți;

(e) onorarii pentru serviciile bancare personalizate;

(f) servicii de compensare și de decontare;

(g) servicii de custodie și alte servicii conexe;

(h) servicii de plată;

(i) venituri din onorarii și comisioane pentru distribuția de produse emise de entități din afara grupului prudențial către clienții săi actuali;

(j) activități de administrare a creditelor;

(k) servicii de schimb valutar și tranzacții internaționale.

Numărătorul indicatorului-cheie de performanță include veniturile din onorarii și comisioane, astfel cum sunt specificate la punctul 284 din anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014, provenite din alte servicii decât creditarea și administrarea de active prestate întreprinderilor, asociate cu activități economice aliniate la taxonomie. Acesta se estimează prin ponderarea veniturilor din onorarii și comisioane ale fiecărei contrapărți cu proporția din cifra de afaceri și din CapEx asociată cu activitățile economice aliniate la taxonomie ale întreprinderii care contribuie la obiectivul de mediu relevant, în conformitate cu informațiile furnizate de întreprinderea respectivă în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852. În cazul întreprinderilor financiare, rata corespunzătoare contrapărții care trebuie aplicată este aceeași ca și în cazul indicatorilor-cheie de performanță pentru aceste întreprinderi.

Numitorul este valoarea totală a veniturilor din onorarii și comisioane percepute de la întreprinderi, provenite din alte produse sau servicii decât creditarea și administrarea de active.

1.2.4. *Alte elemente ale GAR cu privire la care trebuie furnizate informații: GAR pentru portofoliul de tranzacționare*

Portofoliul de tranzacționare este exclus de la numitorul GAR total și nu este acoperit de acesta.

Instituțiile de credit furnizează explicații referitoare la politica de investiții în ceea ce privește portofoliul lor de tranzacționare, structura globală și orice tendință privind sectoarele predominante și asocierea lor cu activitățile economice aliniate la taxonomie. Acestea explică, de asemenea, limitele potențiale în ceea ce privește riscurile climatice și de mediu ca nivel de asociere cu activitățile economice aliniate la taxonomie și modul în care gestionează riscurile de mediu care pot avea un impact asupra valorii portofoliului.

În cazul în care un portofoliu de tranzacționare joacă un rol important în modelul de afaceri al instituției de credit, în special în cazul în care instituțiile de credit nu îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 94 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sau condițiile prevăzute la articolul 325a alineatul (1) din regulamentul respectiv, instituțiile de credit furnizează informații cantitative și indicatori-cheie de performanță care arată în ce măsură instituția tranzacționează active durabile din punctul de vedere al mediului și în ce măsură aceasta contribuie la promovarea tranzacționării acestui tip de active.

Instituțiile de credit furnizează următoarele informații:

(a) totalul tranzacțiilor cu instrumente aliniate la taxonomie, în perioada vizată de furnizarea de informații, inclusiv achizițiile absolute plus vânzările absolute de titluri de valoare durabile din punctul de vedere al mediului;

(b) totalul tranzacțiilor cu titluri de valoare în perioada vizată de furnizarea de informații, inclusiv totalul achizițiilor absolute plus totalul vânzărilor absolute de titluri de valoare.

Achizițiile absolute plus vânzările absolute de titluri de valoare durabile din punctul de vedere al mediului sunt incluse la numărătorul indicatorului GAR specific privind portofoliul de tranzacționare al instituției de credit. Totalul achizițiilor absolute plus totalul vânzărilor absolute de titluri de valoare se includ la numitorul indicatorului GAR privind portofoliul de tranzacționare.

Partea din numărătorul indicatorului GAR privind portofoliul de tranzacționare se estimează prin ponderarea valorii contabile brute a titlurilor de natura datoriei și a instrumentelor de capital achiziționate și/sau vândute aferente fiecărei contrapărți cu procentul din cifra de afaceri și CapEx asociat cu activitățile economice aliniate la taxonomie ale întreprinderii, care contribuie la obiectivul de mediu relevant, potrivit datelor furnizate de întreprinderea respectivă în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 și cu prezentul regulament. În cazul întreprinderilor financiare, rata pentru contraparte care trebuie aplicată este aceeași ca și în cazul indicatorilor-cheie de performanță relevanți pentru aceste contrapărți.

ANEXA VI –

MODEL PENTRU ICP AI INSTITUȚIILOR DE CREDIT

Numărul modelului	Denumire
0	Sinteză privind ICP
1	Active pentru calcularea GAR
2	GAR - Informații pe sectoare
3	ICP GAR privind stocul
4	ICP GAR privind fluxul
5	ICP expuneri extrabilanțiere
6	ICP privind veniturile din onorarii și comisioane provenite din alte servicii decât creditarea și administrarea de active
7	ICP privind portofoliul de tranzacționare

0. **Sinteză privind ICP cu privire la care instituțiile de credit trebuie să furnizeze informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia**

		Total active durabile din punctul de vedere al mediului	**ICP******	**ICP*******	**% acoperire (în activele totale)*****
ICP principal	**Stocul ratei activelor verzi (GAR)**				

		Total activități durabile din punctul de vedere al mediului	ICP	ICP	% acoperire (în activele totale)
ICP suplimenta	*GAR (flux)*				
	*Portofoliu de tranzacționare**				[redacted]
	Garanții financiare				
	Active administrate				
	*Venituri din onorarii și comisioane***				

* Pentru instituțiile de credit care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 94 alineatul (1) din CRR sau condițiile prevăzute la articolul 325a alineatul (1) din CRR

** Venituri din onorarii și comisioane provenite din alte servicii decât creditarea și administrarea de active

Instituțiile furnizează informații cu dimensiune prospectivă privind acești ICP, inclusiv informații privind țintele urmărite, împreună cu explicații relevante referitoare la metodologia aplicată.

*** % de active acoperite de ICP în activele totale ale băncilor

**** pe baza ICP privind cifra de afaceri a contrapărții

***** pe baza ICP privind CapEx ale contrapărții, cu excepția activităților de creditare în cazul cărora, pentru activitățile de creditare cu caracter general, se utilizează ICP privind cifra de afaceri

Nota 1: În toate modelele de raportare: celulele haşurate cu negru nu se raportează.

Nota 2: ICP privind onorariile şi comisioanele (fişa 6) şi privind portofoliul de tranzacţionare (fişa 7) se aplică numai începând cu 2026. Includerea IMM-urilor în aceşti ICP se va aplica numai sub rezerva rezultatului pozitiv al unei evaluări a impactului.

1. Active incluse pentru calcularea GAR

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af
		Data de referință pentru furnizarea informațiilor T																Data de referință pentru furnizarea informațiilor T-1															
			Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)					Adaptare a la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)					TOTAL (CCM + CCA)						Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)						Adaptare a la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)					TOTAL (CCM + CCA)				
			Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)						Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)						Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				
	Milioane EUR	Valoarea contabilă brută totală	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)					Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)					Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)					Valoarea contabilă brută totală	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)						Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)					Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)				
			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de adaptare	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție/de adaptare	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare				Din care finanțări specializate	Din care de adaptare	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție/de adaptare	Din care de facilitare		
1	**GAR – Active incluse la numărător și la numitor**																																
2	Credite și creanțe, titluri de natura datoriei și instrumente de capital care nu sunt eligibile pentru calculul GAR din perspectiva tranzacționării de înaltă frecvență																																
3	**Societăți financiare**																																
4	Instituții de credit																																
5	Credite și creanțe																																
6	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
7	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Alte societăți financiare																																
9	din care firme de investiții																																
10	Credite și creanțe																																
11	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
12	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	din care societăți de administrare																																
14	Credite și creanțe																																
15	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
16	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	din care întreprinderi de asigurare																																
18	Credite și creanțe																																
19	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
20	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Societăți nefinanciare**																																
22	SNF care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare																																
23	Credite și creanțe																																
24	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
25	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Gospodării**																																
27	din care credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale																																
28	din care credite pentru renovarea clădirilor																																
29	din care credite auto																																
30	**Finanțare pentru administrațiile locale**																																
31	Garanții obținute prin intrare în posesie: bunuri imobile rezidențiale și comerciale																																
32	Alte forme de finanțare pentru administrațiile locale																																
33	**Alte active excluse de la numărător pentru calcularea GAR (incluse la numitor)**																																
34	**Societăți nefinanciare**		[redacted]																														
35	IMM-uri și SNF (altele decât IMM-urile) care nu fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare																																
36	Credite și creanțe																																
37	din care credite garantate cu bunuri imobile comerciale																																
38	din care credite pentru renovarea clădirilor																																
39	Titluri de natura datoriei																																
40	Instrumente de capital																																
41	Contrapărți din țări din afara UE care nu fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare																																
42	Credite și creanțe																																
43	Titluri de natura datoriei																																
44	Instrumente de capital																																
45	**Instrumente financiare derivate**																																
46	**Împrumuturi interbancare la cerere**																																
47	**Numerar și active legate de numerar**																																
48	**Alte active (de exemplu, fonduri comerciale, mărfuri etc.)**																																
49	**Total active GAR**																																
50	**Alte active neincluse în calculul GAR**		[redacted]																														
51	**Active suverane**																																
52	**Expuneri față de băncile centrale**																																
53	**Portofoliul de tranzacționare**																																
54	**Total active**																																
Expuneri extrabilanțiere – Societăți comerciale care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare																																
55	Garanții financiare																																
56	Active administrate																																
57	Din care titluri de natura datoriei																																
58	Din care instrumente de capital																																

1. Acest model include informații privind creditele și creanțele, titlurile de natura datoriei și instrumentele de capital din portofoliul bancar emise către societățile financiare, societățile nefinanciare (SNF), inclusiv către IMM-uri, gospodării (inclusiv bunuri imobiliare rezidențiale, credite pentru renovarea locuințelor și doar credite auto) și administrații locale/municipalităților (finanțare pentru locuințe).

2. Trebuie luate în considerare următoarele categorii contabile de active financiare: Active financiare evaluate la cost amortizat, active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, investiții în filiale, asociați în participație și entități asociate, active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere și active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, precum și garanții imobiliare obținute de instituțiile de credit prin intrarea în posesie în schimbul anulării datoriilor.

3. Băncile cu filiale în afara UE ar trebui să furnizeze aceste informații separat pentru expunerile față de contrapărți din afara UE. Pentru expunerile față de contrapărți din afara UE, deși există provocări suplimentare în ceea ce privește absența unor cerințe și metodologii comune de furnizare de informații, întrucât taxonomia UE și Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare se aplică numai la nivelul UE, având în vedere relevanța acestor expuneri pentru instituțiile de credit respective cu filiale în afara UE, aceste instituții ar trebui să furnizeze un GAR separat pentru expunerile din afara UE, dând dovadă de toată diligența posibilă, sub formă de estimări și intervale de valori, utilizând substituenți și explicând ipotezele, neajunsurile și limitările.

4. În cazul creditelor auto, instituțiile includ numai expunerile generate după data intrării în vigoare a obligației de furnizare de informații.

2. GAR - Informații pe sectoare

	a	b	c	e	f	h	i	k	l	n	o	q	r
	Defalcare pe sectoare – nivel NACE din 4 cifre (cod și etichetă)	**Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)**				**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**				**TOTAL (CCM + CCA)**			
		Societăți nefinanciare (care fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare)		IMM-uri și alte SNF care nu fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare		Societăți nefinanciare (care fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare)		IMM-uri și alte SNF care nu fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare		Societăți nefinanciare (care fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare)		IMM-uri și alte SNF care nu fac obiectul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare	
		Valoare contabilă brută		Valoare contabilă brută		Valoare contabilă brută		Valoare contabilă brută		Valoare contabilă brută		Valoare contabilă brută	
		mil. EUR	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (CCM)	mil. EUR	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (CCM)	mil. EUR	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (CCA)	mil. EUR	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (CCA)	mil. EUR	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (CCM + CCA)	mil. EUR	Din care durabile din punctul de vedere al mediului (CCM + CCA)
1													
2													
3													
4													
...													

1. Instituțiile de credit furnizează în acest model informații privind expunerile din portofoliul bancar față de sectoarele acoperite de taxonomie (sectoare NACE, 4 niveluri de detaliere), utilizând codurile NACE relevante, pe baza activității principale a contrapărții.

2. Alocarea codului NACE corespunzător sectorului contrapărții se bazează exclusiv pe natura contrapărții imediate. Clasificarea expunerilor comune față de mai mulți debitori se realizează pe baza caracteristicilor debitorului care a fost cel mai relevant sau determinant pentru ca instituția să acorde expunerea. Distribuția expunerilor comune în funcție de codurile NACE este determinată de caracteristicile celui mai relevant sau determinant debitor. Instituțiile furnizează informații defalcate pe coduri NACE, conform nivelului de dezagregare prevăzut în model.

3. ICP GAR privind stocul

1. Instituția furnizează în acest model informații privind ICP GAR privind stocul de credite, calculat pe baza datelor furnizate în modelul 1 privind activele acoperite și prin aplicarea formulelor propuse în acest model.

2. Informațiile privind GAR (rata activelor verzi pentru activitățile „eligibile") trebuie însoțite de informații privind proporția din activele totale acoperită de GAR.

3. Pe lângă informațiile incluse în acest model, instituțiile de credit pot indica proporția de active care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei ce sunt durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie). Aceste informații ar îmbogăți informațiile referitoare la ICP privind activele durabile din punctul de vedere al mediului în raport cu totalul activelor acoperite.

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af
		Data de referință pentru furnizarea informațiilor T																Data de referință pentru furnizarea informațiilor T-1															
		Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)					**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**					**TOTAL (CCM + CCA)**						**Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)**					**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**					**TOTAL (CCM + CCA)**					
	% (comparativ cu totalul activelor acoperite la numitor)	Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite	Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite
			Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)							Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					
				Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare				Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare	
1	**GAR – Active incluse la numărător și la numitor**																																
2	Credite și creanțe, titluri de natura datoriei și instrumente de capital care nu sunt eligibile pentru calculul GAR din perspectiva tranzacționării de înaltă frecvență																																
3	**Societăți financiare**																																
4	Instituții de credit																																
5	Credite și creanțe																																
6	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
7	Instrumente de capital				■					■					■						■					■					■		
8	Alte societăți financiare																																
9	din care firme de investiții																																
10	Credite și creanțe																																
11	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
12	Instrumente de capital				■					■					■						■					■					■		
13	din care societăți de administrare																																
14	Credite și creanțe																																
15	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
16	Instrumente de capital				■					■					■						■					■					■		
17	din care întreprinderi de asigurare																																
18	Credite și creanțe																																
19	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
20	Instrumente de capital				■					■					■						■					■					■		
21	**Societăți nefinanciare**																																
22	SNF care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în [illegible]																																
23	Credite și creanțe																																
24	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																																
25	Instrumente de capital				■					■					■						■					■					■		
26	**Gospodării**																																
27	din care credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale																																
28	din care credite pentru renovarea clădirilor																																
29	din care credite auto																																
30	**Finanțare pentru administrațiile locale**																																
31	Garanții obținute prin intrare în posesie: bunuri imobile rezidențiale și comerciale																																
32	Alte forme de finanțare pentru administrațiile locale																																
49	**Total active GAR**																																

4. ICP GAR privind fluxul

1. Instituția furnizează în acest model informații privind ICP GAR privind fluxul de credite, calculat (credite noi pe o bază netă) pe baza datelor furnizate în modelul 1 privind activele acoperite și prin aplicarea formulelor propuse în acest model.

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
	% (comparativ cu fluxul activelor eligibile totale)	Data de referință pentru furnizarea informațiilor T															
		Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)					**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**					**TOTAL (CCM + CCA)**					
		Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor noi acoperite
			Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)			
				Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare	
1	**GAR – Active incluse la numărător și la numitor**																
2	Credite și creanțe, titluri de natura datoriei și instrumente de capital care nu sunt eligibile pentru calculul GAR din perspectiva tranzacționării de înaltă frecvență																
3	**Societăți financiare**																
4	Instituții de credit																
5	Credite și creanțe																
6	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																
7	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Alte societăți financiare																
9	din care firme de investiții																
10	Credite și creanțe																
11	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																
12	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	din care societăți de administrare																
14	Credite și creanțe																
15	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																
16	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	din care întreprinderi de asigurare																
18	Credite și creanțe																
19	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																
20	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Societăți nefinanciare**																
22	SNF care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare																
23	Credite și creanțe																
24	Titluri de natura datoriei, inclusiv utilizarea veniturilor (UoP)																
25	Instrumente de capital				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Gospodării**																
27	din care credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale																
28	din care credite pentru renovarea clădirilor																
29	din care credite auto																
30	**Finanțare pentru administrațiile locale**																
31	Garanții obținute prin intrare în posesie: bunuri imobile rezidențiale și comerciale																
32	Alte forme de finanțare pentru administrațiile locale																
49	**Total active GAR**																

5. ICP expuneri extrabilanțiere

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
	% (comparativ cu totalul activelor extrabilanțiere eligibile)	Data de referință pentru furnizarea informațiilor T														
		Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)					**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**					**TOTAL (CCM + CCA)**				
		Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				
			Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)					Proporția din totalul activelor acoperite care finanțează sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (aliniate la taxonomie)			
				Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care finanțări specializate	Din care de tranziție	Din care de facilitare
1	Garanții financiare (ICP FinGuar)															
2	Active administrate (ICP AuM)															

1. Instituția furnizează în acest model informații privind ICP pentru expunerile extrabilanțiere (garanții financiare și active administrate) calculați pe baza datelor publicate în modelul 1 privind activele acoperite și prin aplicarea formulelor propuse în acest model.

6. ICP privind veniturile din onorarii și comisioane provenite din alte servicii decât creditarea și administrarea activelor

		a	b	c	e	f	g	h	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab
		ICP privind onorariile și comisioanele – Data de referință pentru furnizarea informațiilor T													ICP privind onorariile și comisioanele – Data de referință pentru furnizarea informațiilor T-1											
		Total (milioane EUR)	**Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)**				**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**				**TOTAL (CCM + CCA)**				Total (milioane EUR)	**Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)**				**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**				**TOTAL (CCM + CCA)**			
			Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)					Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care către sectoare relevante din punctul de vedere al taxonomiei (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)			
				Din care durabile din punctul de vedere al mediului (%) (aliniate la taxonomie)				Din care durabile din punctul de vedere al mediului (%) (aliniate la taxonomie)				Din care durabile din punctul de vedere al mediului (%) (aliniate la taxonomie)					Din care durabile din punctul de vedere al mediului (%) (aliniate la taxonomie)				Din care durabile din punctul de vedere al mediului (%) (aliniate la taxonomie)				Din care durabile din punctul de vedere al mediului (%) (aliniate la taxonomie)		
					Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care de adaptare	Din care de facilitare			Din care de adaptare	Din care de facilitare				Din care de tranziție	Din care de facilitare			Din care de adaptare	Din care de facilitare				Din care de tranziție/de adaptare	Din care de facilitare
1	**Venituri din onorarii și comisioane provenite de la societăți comerciale vizate de Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare – Servicii, altele decât creditarea**																										
2	Servicii pentru societăți financiare																										
3	Instituții de credit																										
4	Alte societăți financiare																										
5	din care firme de investiții																										
6	din care societăți de administrare																										
7	din care întreprinderi de asigurare																										
8	Societăți nefinanciare																										
9	**Contrapărți care nu sunt supuse obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare, inclusiv contrapărți din țări terțe**																										

1. Instituțiile furnizează în acest model informații privind procentul (%) din veniturile din onorarii și comisioane alocat către sectoarele relevante din punctul de vedere al taxonomiei și durabile din punctul de vedere al mediului (defalcat pe activitățile de tranziție/adaptare și de facilitare) în raport cu totalul veniturilor din onorarii și comisioane al societăților comerciale care intră sub incidența Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare pentru alte servicii decât creditarea și administrarea activelor.

7. **ICP privind portofoliul de tranzacționare**

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v
			Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)							**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**							**TOTAL (CCM + CCA)**						
			Achiziții absolute		Vânzări absolute		Achiziții absolute plus vânzări absolute			Achiziții absolute		Vânzări absolute		Achiziții absolute plus vânzări absolute			Achiziții absolute		Vânzări absolute		Achiziții absolute plus vânzări absolute		
		Valoare justă		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)	ICP privind tranzacționarea		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)	ICP privind tranzacționarea		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)		Din care durabile din punctul de vedere al mediului (aliniate la taxonomie)	ICP privind tranzacționarea
1	**Active financiare deținute în vederea tranzacționării (titluri de natura datoriei și dețineri de capital) – Societăți comerciale vizate de Directiva privind prezentarea de informații nefinanciare**																						
2	Societăți financiare																						
3	Instituții de credit																						
4	Titluri de natura datoriei																						
5	Instrumente de capital																						
6	Alte societăți financiare																						
7	din care firme de investiții																						
8	Titluri de natura datoriei																						
9	Instrumente de capital																						
10	din care administratori de active																						
11	Titluri de natura datoriei																						
12	Instrumente de capital																						
13	din care companii de asigurări																						
14	Titluri de natura datoriei																						
15	Instrumente de capital																						
16	SNF care fac obiectul obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare																						
17	Titluri de natura datoriei																						
18	Instrumente de capital																						
19	**Contrapărți care nu sunt supuse obligațiilor de furnizare de informații în temeiul Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare, inclusiv contrapărți din țări terțe**																						
20	Titluri de natura datoriei																						
21	Instrumente de capital																						

ANEXA VII

INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ (ICP) AI FIRMELOR DE INVESTIȚII

Conținutul indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care firmele de investiții trebuie să furnizeze informații

1. **Domeniul de aplicare al indicatorilor-cheie de performanță**

Sfera informațiilor care trebuie furnizate privind indicatorii-cheie de performanță și metodologia de calcul al acestora se stabilesc separat pentru toate serviciile următoare, enumerate în secțiunea A din anexa I la Directiva 2014/65/UE:

(a) activitățile de tranzacționare pe cont propriu ale firmelor de investiții, indiferent dacă firmele de investiții sunt comercianți principali sau tranzacționează în contul clienților lor în conformitate cu secțiunea A punctul 3 din anexa I la Directiva 2014/65/UE;

(b) serviciile și activitățile de investiții ale firmelor de investiții, altele decât tranzacționarea pe cont propriu, în conformitate cu secțiunea A din anexa I la Directiva 2014/65/UE, cu excepția punctului 3 din secțiunea respectivă.

Serviciile auxiliare enumerate în secțiunea B din anexa I la Directiva 2014/65/UE sunt excluse din sfera informațiilor care trebuie furnizate.

Serviciile și activitățile de investiții care fac obiectul cerințelor de furnizare de informații prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 și în prezentul regulament includ următoarele:

(a) primirea și transmiterea de ordine privind unul sau mai multe instrumente financiare;

(b) executarea ordinelor în contul clienților;

(c) tranzacționarea pe cont propriu;

(d) administrarea de portofolii;

(e) serviciile de consultanță de investiții;

(f) subscrierea de instrumente financiare și/sau plasarea de instrumente financiare cu angajament ferm;

(g) plasarea de instrumente financiare fără angajament ferm;

(h) operarea unui MTF;

(i) operarea unui OTF.

2. **Firme de investiții care tranzacționează pe cont propriu**

Firmele de investiții care tranzacționează pe cont propriu furnizează informații privind următorii indicatori-cheie de performanță:

2.1. *Indicatori-cheie de performanță (ICP) privind activele lor, exprimați ca:*

— proporție a activelor asociate activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în activele totale;

— proporție a activelor asociate activităților economice aliniate la taxonomie în activele asociate activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei și

— proporție a activelor asociate activităților economice aliniate la taxonomie în activele totale (rata activelor verzi/GAR).

Pentru calcularea indicatorilor-cheie de performanță, se iau în considerare următoarele aspecte:

2.2. *Întreprinderile în care s-a investit luate în considerare*

Întreprinderile în care-a investit luate în considerare includ întreprinderile nefinanciare, întreprinderile nefinanciare care nu fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2014/95/UE, întreprinderile financiare și întreprinderile financiare care nu fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2014/95/UE.

Pentru întreprinderile în care s-a investit care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2014/95/UE, firmele de investiții utilizează indicatorii-cheie de performanță cu privire la care întreprinderile în care s-a investit furnizează informații în temeiul prezentului regulament. Pentru întreprinderile în care s-a investit care nu fac obiectul Directivei 2014/95/UE, se aplică articolul 8 alineatul (3) din prezentul regulament.

2.3. *Instrumentele de investiții luate în considerare – active*

Pentru instrumentele de investiții, calculul indicatorilor-cheie de performanță acoperă titlurile de natura datoriei, instrumentele de capital, activele echivalente cu numerarul către întreprinderile în care s-a investit și toate celelalte active.

2.4. *Metodologia de calcul*

În ceea ce privește calcularea GAR pentru serviciile și activitățile firmelor de investiții care tranzacționează pe cont propriu, firmele de investiții se bazează pe indicatorii-cheie de performanță privind cifra de afaceri și pe indicatorii-cheie de performanță privind cheltuielile de capital (CapEx) ale întreprinderilor în care s-a investit pentru fiecare obiectiv de mediu.

Numărătorul reflectă valoarea investițiilor ponderată cu proporția activităților economice aliniate la taxonomie, defalcate în activitățile de tranziție și cele de facilitare ale întreprinderii în care s-a investit, adică cu proporția din cifra de afaceri și cheltuielile de capital (CapEx) ale întreprinderii în care s-a investit asociată cu activitățile economice aliniate la taxonomie.

Media ponderată a valorii investițiilor se bazează pe proporția activităților economice aliniate la taxonomie ale întreprinderilor în care s-a investit, măsurată:

(a) pentru entitățile în care s-a investit care sunt întreprinderi nefinanciare, prin indicatorii-cheie de performanță privind cifra de afaceri și cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele I și II;

(b) pentru entitățile în care s-a investit care sunt administratori de active, prin indicatorii-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele III și IV;

(c) pentru entitățile în care s-a investit care sunt instituții de credit, prin rata activelor verzi bazată pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul ratei activelor verzi a întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele V și VI;

(d) pentru entitățile în care s-a investit care sunt firme de investiții, prin investiții și venituri, astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx) ai entității în care s-a investit, în conformitate cu anexele VII și VIII, ținând seama de proporția serviciilor și activităților de tranzacționare pe cont propriu și de tranzacționare în contul clienților în veniturile firmei de investiții;

(e) pentru entitățile în care s-a investit care sunt întreprinderi de asigurare sau reasigurare, prin investiții, prime brute subscrise sau, după caz, venituri totale din asigurări, astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță privind investițiile bazați pe cifra de afaceri sau pe cheltuielile de capital (CapEx) sau combinați, după caz, cu indicatorul-cheie de performanță privind activitatea de subscriere al întreprinderilor de asigurare și reasigurare generală în care s-a investit, în conformitate cu anexele IX și X.

În cazul titlurilor de natura datoriei emise de o întreprindere în care s-a investit cu scopul de a finanța activități sau proiecte specifice sau în cazul în care întreprinderea în care s-a investit a emis obligațiuni durabile din punctul de vedere al mediului, firmele de investiții evaluează aceste titluri de natura datoriei în funcție de măsura în care ele finanțează activități economice sau proiecte aliniate la taxonomie, pe baza informațiilor furnizate de întreprinderea în care s-a investit.

Prin derogare de la al doilea și al treilea paragraf de la prezentul punct 2.4, titlurile de natura datoriei emise cu scopul de a finanța activități sau proiecte identificate specifice sau obligațiuni durabile din punctul de vedere al mediului emise de o întreprindere în care s-a investit sunt incluse la numărător până la valoarea activităților economice aliniate la taxonomie pe care le finanțează veniturile provenite din obligațiunile și titlurile de datorie respective, pe baza informațiilor furnizate de întreprinderea în care s-a investit.

Pentru numitor, activele totale includ toate activele investite de firmele de investiții pe cont propriu.

3. **Firme de investiții care nu tranzacționează pe cont propriu**

Firmele de investiții care nu tranzacționează pe cont propriu furnizează informații privind următorii indicatori-cheie de performanță:

3.1. *Indicatori-cheie de performanță privind veniturile, inclusiv onorariile, comisioanele și alte beneficii monetare, exprimați ca:*

— proporție a veniturilor din servicii și activități asociate activităților economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei în veniturile totale provenite din servicii și activități de investiții;

— proporție a veniturilor din servicii și activități de investiții asociate activităților economice aliniate taxonomiei în veniturile provenite din servicii și activități de investiții asociate cu activitățile economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei; și

— proporție a veniturilor provenite din servicii și activități de investiții asociate activităților economice aliniate la taxonomie în veniturile totale din servicii și activități de investiții (GAR).

Pentru calcularea indicatorilor-cheie de performanță, se iau în considerare următoarele aspecte:

3.2. *Clienții luați în considerare*

Firmele de investiții iau în considerare clienții care beneficiază de alte servicii de investiții decât tranzacționarea pe cont propriu și serviciile auxiliare, care sunt întreprinderi nefinanciare și alte întreprinderi nefinanciare ce nu fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2014/95/UE, întreprinderi financiare și alte întreprinderi financiare care nu fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2014/95/UE.

Pentru întreprinderile în care s-a investit care fac obiectul Directivei 2014/95/UE, firmele de investiții utilizează indicatorii-cheie de performanță cu privire la care întreprinderile în care s-a investit furnizează informații în temeiul prezentului regulament. Pentru întreprinderile în care s-a investit care nu fac obiectul Directivei 2014/95/UE, se aplică articolul 8 alineatul (3) din prezentul regulament.

3.3. *Metodologia de calcul*

Pentru alte activități ale firmelor de investiții decât tranzacționarea în cont propriu, numărătorul trebuie să reflecte media ponderată a veniturilor (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) generate de firma de investiții în raport cu valoarea agregată a activităților economice aliniate la taxonomie în cadrul activităților clienților lor. Se aplică metodologia prevăzută la punctul 2.4 din prezenta anexă.

3.4. *Alte elemente care trebuie luate în considerare*

Firmele de investiții indică în modele obiectivele de mediu, precum și natura activităților, respectiv dacă sunt de facilitare sau de tranziție.

Furnizarea de informații are loc după compensarea potențialelor operațiuni de acoperire a riscurilor și de compensare, indiferent de instrumentul utilizat în conformitate cu articolul 3 alineatele (4) și (5) din Regulamentul (UE) nr. 236/2012 al Parlamentului European și al Consiliului ([1]).

([1]) Regulamentul (UE) nr. 236/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 martie 2012 privind vânzarea în lipsă și anumite aspecte ale swapurilor pe riscul de credit (JO L 86, 24.3.2012, p. 1).

ANEXA VIII

MODEL PENTRU INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚA AI FIRMELOR DE INVESTIȚII

Numărul modelului	Denumire
0	Sinteza indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care firmele de investiții trebuie să furnizeze informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia
1	ICP FI – Servicii de tranzacționare pe cont propriu
2	ICP FI Alte servicii

0. **Sinteza indicatorilor-cheie de performanță cu privire la care firmele de investiții trebuie să furnizeze informații în temeiul articolului 8 din Regulamentul privind taxonomia**

		Total active durabile din punctul de vedere al mediului	**ICP*** **	**ICP**** **	**% acoperire (în totalul activelor)****
ICP principal (pentru tranzacționarea pe cont propriu)	**Rata activelor verzi**				
		Venituri totale din servicii și activități durabile din punctul de vedere al mediului	**ICP**	**ICP**	**% acoperire (în veniturile totale)**
ICP principal (pentru alte servicii și activități decât tranzacționarea pe cont propriu)	**ICP privind veniturile***				

* onorarii, comisioane și alte beneficii monetare)

** % de active acoperite de ICP în activele totale

*** pe baza ICP privind cifra de afaceri a contrapărții

**** pe baza ICP privind CapEx ale contrapărții

1. **ICP FI – Servicii de tranzacționare pe cont propriu**

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)				**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**				**TOTAL (CCM + CCA)**			
		Total (milioane EUR)	Din care acoperite de ICP (milioane EUR)	Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)			
					Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)				Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)				Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)		
						Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)			Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)			Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)
1	**Venituri (și anume, onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din investiții, servicii și activități, altele decât tranzacționarea pe cont propriu (în conformitate cu secțiunea A din anexa I la Directiva 2014/65/UE)**														
2	Primirea și transmiterea de ordine privind unul sau mai multe instrumente financiare														
3	Executarea ordinelor în contul clienților														
4	Administrarea de portofolii														

2. **ICP FI Alte servicii**

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)				**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**				**TOTAL (CCM + CCA)**			
		Total (milioane EUR)	Din care acoperite de ICP (milioane EUR)	Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)			
					Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)				Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)				Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)		
						Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)			Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)			Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)
5	Serviciile de consultanță de investiții														
6	Subscrierea de instrumente financiare și/sau plasarea de instrumente financiare cu angajament ferm														
7	Plasarea de instrumente financiare fără angajament ferm														
8	Operarea unui MTF														
9	Operarea unui OTF														

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Atenuarea schimbărilor climatice (*Climate Change Mitigation* – CCM)				**Adaptarea la schimbările climatice (*Climate Change Adaptation* – CCA)**				**TOTAL (CCM + CCA)**			
		Total (milioane EUR)	Din care acoperite de ICP (milioane EUR)	Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)				Din care venituri (onorarii, comisioane și alte beneficii monetare) din servicii și activități orientate către sectoarele acoperite de taxonomia UE (%) (eligibile din punctul de vedere al taxonomiei)			
					Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)				Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)				Din care din servicii și activități legate de activități aliniate la taxonomia UE (%) (aliniate la taxonomie)		
						Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)			Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)			Din care de tranziție (%)	Din care de facilitare (%)
5	Serviciile de consultanță de investiții														
6	Subscrierea de instrumente financiare și/sau plasarea de instrumente financiare cu angajament ferm														
7	Plasarea de instrumente financiare fără angajament ferm														
8	Operarea unui MTF														
9	Operarea unui OTF														

ANEXA IX

ICP AI ÎNTREPRINDERILOR DE ASIGURARE ȘI REASIGURARE

1. **ICP privind investițiile**

Indicatorul-cheie de performanță (ICP) privind investițiile efectuate de întreprinderile de asigurare sau reasigurare reprezintă media ponderată a investițiilor care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau care sunt asociate cu aceste activități. ICP este exprimat atât ca procent raportat la „investițiile totale", cât și în unități monetare absolute.

Investiții înseamnă toate investițiile directe și indirecte, inclusiv investițiile în organisme de plasament colectiv și participații, împrumuturi și credite ipotecare, imobilizări corporale, precum și, după caz, imobilizări necorporale.

În informațiile furnizate suplimentar, întreprinderile de asigurare sau reasigurare trebuie să facă distincția dintre proporția investițiilor deținute în legătură cu contractele de asigurare de viață în care riscul de investiții este suportat de deținătorii de polițe și proporția celorlalte investiții. Informațiile privind acoperirea ICP raportat la totalul bilanțului se furnizează fără expunerile menționate la articolul 7 alineatul (1) din prezentul regulament.

Informațiile furnizate sunt defalcate pe obiective de mediu, exprimate în procente și unități monetare, dacă sunt disponibile.

Media ponderată a valorii investițiilor se bazează pe proporția activităților economice aliniate la taxonomie ale întreprinderilor în care s-a investit, măsurată:

(a) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt întreprinderi nefinanciare, prin indicatorii-cheie de performanță (ICP) privind cifra de afaceri și privind cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele I și II;

(b) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt administratori de active, prin indicatorii-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele III și IV;

(c) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt instituții de credit, prin rata activelor verzi bazată pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx), astfel cum rezultă din calculul ratei activelor verzi a întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele V și VI;

(d) pentru întreprinderile în care s-a investit care sunt firme de investiții, prin investiții și venituri, astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri și pe cheltuielile de capital (CapEx) ai întreprinderii în care s-a investit, în conformitate cu anexele VII și VIII, ținând seama de proporția serviciilor și a activităților de tranzacționare pe cont propriu și de tranzacționare în contul clienților în veniturile firmei de investiții;

(e) pentru întreprinderile de asigurare sau reasigurare în care s-a investit, prin investiții, prime brute subscrise sau, după caz, venituri totale din asigurări, astfel cum rezultă din calculul indicatorilor-cheie de performanță bazați pe cifra de afaceri sau pe CapEx (și anume proporția investițiilor întreprinderii de asigurare sau de reasigurare, altele decât investițiile deținute în legătură cu contracte de asigurare de viață în care riscul de investiții este suportat de deținătorii de polițe, care sunt direcționate spre finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu aceste activități), combinați, după caz, cu ICP privind activitatea de subscriere al întreprinderilor de asigurare și de reasigurare generală, în conformitate cu anexele XI și X.

Prin derogare de la al doilea și al patrulea paragraf de la prezentul punct 1, titlurile de natura datoriei investite cu scopul de a finanța activități sau proiecte identificate specifice sau obligațiunile durabile din punctul de vedere al mediului emise de o întreprindere în care s-a investit sunt incluse la numărător până la valoarea activităților economice aliniate la taxonomie pe care le finanțează veniturile provenite din obligațiunile și titlurile de natura datoriei respective, pe baza informațiilor furnizate de întreprinderea în care s-a investit.

2. **Indicatori-cheie de performanță privind activitățile de subscriere**

Întreprinderile de asigurare și reasigurare, altele decât întreprinderile de asigurare de viață, calculează ICP privind activitățile de subscriere și prezintă veniturile din asigurări generale bazate pe „prime brute subscrise" sau, după caz, veniturile din reasigurare corespunzătoare activităților de asigurare sau reasigurare aliniate la taxonomie în conformitate cu punctele 10.1 și 10.2 din anexa II la Actul delegat privind clima. Indicatorul-cheie de performanță este prezentat în procente și se raportează, după caz, la unul dintre următoarele elemente:

(a) totalul primelor brute de asigurări generale subscrise;

(b) totalul primelor brute de reasigurare subscrise;

(c) totalul veniturilor din asigurările generale;

(d) totalul veniturilor din reasigurare.

Informațiile furnizate sunt defalcate pe obiective de mediu, exprimate în procente și unități monetare, dacă sunt disponibile.

Informațiile suplimentare furnizate explică măsura în care activitățile de subscriere durabile din punctul de vedere al mediului sunt cedate unei întreprinderi de reasigurare și măsura în care activitățile de subscriere durabile care reprezintă activități de reasigurare sunt acceptate de la alte întreprinderi de asigurare sau reasigurare.

ANEXA X

MODEL PENTRU INDICATORII-CHEIE DE PERFORMANȚĂ AI ÎNTREPRINDERILOR DE ASIGURARE ȘI REASIGURARE

Model: ICP privind activitatea de subscriere a întreprinderilor de asigurare și reasigurare generală

Activități economice (1)	Prime absolute, anul t (3)	Proporția primelor, anul t (4)	Proporția primelor, anul t-1 (5)	Adaptarea la schimbările climatice (6)	DNSH (Do No Significant Harm/„a nu prejudicia în mod semnificativ”)						Categoria [activitate de tranziție (T)] (13)	Categoria [activitate de tranziție (T)] (14)
					Atenuarea schimbărilor climatice (7)	Resursele de apă și cele marine (8)	Economia circulară (9)	Poluarea (10)	Biodiversitatea și ecosistemele (11)	Garanții minime (12)		
	Moneda	%	%	%	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU	E	T
A.1. Activități de subscriere în asigurarea și reasigurarea generală aliniate la taxonomie (durabile din punctul de vedere al mediului)											**E**	
A.1.1 Din care reasigurate											E	
A.1.2 Din care provenite din activitatea de reasigurare											E	
A.1.2.1 Din care reasigurate (retrocesiune)											E	
A.2 Activități neincluse în A1											-	
Total (A.1 + A.2)											**-**	

„Primele” din coloanele 3 și 4 se raportează ca prime brute subscrise sau, după caz, ca cifră de afaceri legată de activitatea de asigurare sau reasigurare generală.

Informațiile din coloana 5 se raportează în cadrul informațiilor furnizate în anul 2024 și ulterior.

Activitățile de asigurare și reasigurare generală pot fi aliniate la dispozițiile Regulamentului (UE) 2020/852 numai ca activități care facilitează adaptarea la schimbările climatice. Prin urmare, informațiile raportate în coloana 5 sunt aceleași pentru toate întreprinderile de asigurare și reasigurare care desfășoară activități de asigurare generală și/sau de reasigurare.

În cazul în care activitățile de reasigurare ale unei întreprinderi cuprind produse care se aplică la nivelul unui portofoliu de produse-suport de asigurare directă, iar întreprinderea evaluează conformitatea activității cu criteriile tehnice de examinare și cu criteriile de evitare a prejudiciilor semnificative pentru o parte din produsele-suport ale activității de reasigurare în temeiul anexei II punctul 10.2 subpunctul 2.3 din Actul delegat privind clima („abordare proporțională”), abordarea proporțională ar trebui aplicată consecvent pentru informațiile raportate în toate coloanele rândului A.1.2.

Model: Proporția din investițiile întreprinderii de asigurare sau reasigurare care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau care sunt asociate activităților economice aliniate la taxonomie în raport cu investițiile totale

Valoarea medie ponderată a tuturor investițiilor întreprinderilor de asigurare sau reasigurare care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau care sunt asociate activităților economice aliniate la taxonomie **în raport cu valoarea activelor totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță**, cu următoarele ponderi pentru investițiile în întreprinderi, conform celor de mai jos: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: %	Valoarea medie ponderată a tuturor investițiilor întreprinderilor de asigurare sau reasigurare care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau care sunt asociate cu aceste activități, cu următoarele ponderi pentru investițiile în întreprinderi, conform celor de mai jos: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară]
Procentul de active acoperite de indicatorul-cheie de performanță în raport cu investițiile totale ale întreprinderilor de asigurare sau reasigurare (active administrate totale). Cu excepția investițiilor în entități suverane. Rata de acoperire: %	Valoarea monetară a activelor acoperite de ICP. Cu excepția investițiilor în entități suverane. Acoperire: [valoarea monetară]
Alte informații complementare: defalcarea **numitorului** ICP	
Procentul de instrumente financiare derivate în raport cu activele totale acoperite de ICP. X %	Valoarea în sume monetare a instrumentelor financiare derivate. [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pentru întreprinderile financiare:	Valoarea **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE:** Pentru întreprinderile nefinanciare: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare** din țări terțe **care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pentru întreprinderile financiare:	Valoarea **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare** din țări terțe **care** nu **fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE**: Pentru întreprinderile nefinanciare: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: X % Pentru întreprinderile financiare: X %	Valoarea **expunerilor față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE:** Pentru întreprinderile nefinanciare: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor față de alte contrapărți în** activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: X %	Valoarea **expunerilor față de alte contrapărți**: [valoarea monetară]

Proporția investițiilor întreprinderii de asigurare sau reasigurare, altele decât investițiile deținute în legătură cu contractele de asigurare de viață **în cazul cărora riscul de investiții este suportat de deținătorii polițelor**, care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu aceste activități: X %	Valoarea investițiilor întreprinderii de asigurare sau reasigurare, altele decât investițiile deținute în legătură cu contractele de asigurare de viață **în cazul cărora riscul de investiții este suportat de deținătorii polițelor**, care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu aceste activități: [valoarea monetară]
Valoarea tuturor investițiilor care finanțează **activități economice care nu sunt eligibile din punctul de vedere al taxonomiei** în raport cu valoarea activelor totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: X %	Valoarea tuturor investițiilor care finanțează **activități economice care nu sunt eligibile din punctul de vedere al taxonomiei**: [valoarea monetară]
Valoarea tuturor investițiilor care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, **dar care nu sunt aliniate la taxonomie în raport cu valoarea** activelor totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: X %	Valoarea tuturor investițiilor care finanțează activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei, **dar care nu sunt aliniate la taxonomie:** [valoarea monetară]
Alte informații complementare: defalcarea **numărătorului** ICP	
Proporția **expunerilor aliniate la taxonomie față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pentru întreprinderile nefinanciare: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: % Pentru întreprinderile financiare: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: %	Valoarea **expunerilor aliniate la taxonomie față de întreprinderi financiare și nefinanciare care fac obiectul articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE:** Pentru întreprinderile nefinanciare: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară] Pentru întreprinderile financiare: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară]
Proporția investițiilor întreprinderii de asigurare sau reasigurare, altele decât investițiile deținute în legătură cu contractele de asigurare de viață **în cazul cărora riscul de investiții este suportat de deținătorii polițelor**, care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu aceste activități: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: %	Valoarea investițiilor întreprinderii de asigurare sau reasigurare, altele decât investițiile deținute în legătură cu contractele de asigurare de viață **în cazul cărora riscul de investiții este suportat de deținătorii polițelor**, care sunt direcționate către finanțarea activităților economice aliniate la taxonomie sau sunt asociate cu aceste activități: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară]
Proporția **expunerilor aliniate la taxonomie față de alte contrapărți în** activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pe baza cifrei de afaceri: % Pe baza cheltuielilor de capital: %	Valoarea **expunerilor aliniate la taxonomie față de alte contrapărți** în activele totale acoperite de indicatorul-cheie de performanță: Pe baza cifrei de afaceri: [valoarea monetară] Pe baza cheltuielilor de capital: [valoarea monetară]

Defalcarea numărătorului ICP în funcție de obiectivele de mediu

Activități aliniate la taxonomie – cu condiția aplicării principiului de „a nu prejudicia în mod semnificativ" (*do-no-significant-harm* – DNSH) și a unei evaluări pozitive a garanțiilor sociale:

1. Atenuarea schimbărilor climatice	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
2. Adaptarea la schimbările climatice	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)

3. Utilizarea durabilă și protejarea resurselor de apă și a celor marine	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
4. Tranziția către o economie circulară	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
5. Prevenirea și controlul poluării	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)
6. Protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor	Cifra de afaceri: % CapEx: %	Activități de tranziție: A % (Cifra de afaceri; CapEx) Activități de facilitare: B% (Cifra de afaceri; CapEx)

ANEXA XI

INFORMAȚII CALITATIVE CARE TREBUIE FURNIZATE DE ADMINISTRATORII DE ACTIVE, INSTITUȚIILE DE CREDIT, FIRMELE DE INVESTIȚII ȘI ÎNTREPRINDERILE DE ASIGURARE ȘI REASIGURARE

Informațiile furnizate privind indicatorii-cheie de performanță cantitativi sunt însoțite de următoarele informații calitative menite să sprijine explicațiile furnizate de întreprinderile financiare și înțelegerea de către piețe a acestor indicatori-cheie de performanță:

— informații contextuale pe care se sprijină indicatorii cantitativi, inclusiv specificarea activelor și a activităților acoperite de indicatorii-cheie de performanță, informații privind sursele de date și limitările acestora;

— explicații privind natura și obiectivele activităților economice aliniate la taxonomie și evoluția activităților economice aliniate la taxonomie de-a lungul timpului, începând cu al doilea an de punere în aplicare, făcând distincție între elementele legate de activitatea comercială și elementele metodologice și cele legate de date;

— descrierea conformității cu Regulamentul (UE) 2020/852 în strategia de afaceri a întreprinderii financiare, procesele de concepere a produselor și colaborarea cu clienții și cu contrapărțile;

— pentru instituțiile de credit care nu au obligația de a furniza informații cantitative privind expunerile din tranzacții, informații calitative privind alinierea portofoliilor de tranzacționare la Regulamentul (UE) 2020/852, inclusiv din punctul de vedere al structurii globale, al tendințelor observate, al obiectivelor și al politicii;

— informații suplimentare sau complementare pe care se sprijină strategiile întreprinderii financiare și ponderea finanțării activităților economice aliniate la taxonomie în activitatea sa globală.