

Brussel, 6.4.2022
C(2022) 1931 final

VEDLEGG 1

VEDLEGG

til

Delegert kommisjonsforordning (EU) .../...

om utfylling av europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2019/2088 med hensyn til tekniske reguleringsstandarder som angir nærmere krav til innholdet i og presentasjonen av opplysninger i forbindelse med prinsippet om ikke å gjøre betydelig skade, som angir innholdet i, metodene for og presentasjonen av opplysninger i forbindelse med bærekraftsindikatorer og negative påvirkninger på bærekraft, og innholdet i og presentasjonen av opplysninger i forbindelse med fremming av miljøegenskaper eller sosiale egenskaper og mål om bærekraftige investeringer i opplysninger som gis før avtaler inngås, på nettstedet og i periodiske rapporter

UOFFISIELL OVERSETTELSE

VEDLEGG I**Mal for erklæring om de viktigste negative påvirkningene på bærekraft**

I dette vedlegget menes med

- 1) «klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 1, 2 og 3» omfanget av klimagassutslipp som nevnt i nr. 1 bokstav e) i–iii) i vedlegg III til europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2016/1011⁽¹⁾,
- 2) «klimagassutslipp» klimagassutslipp som definert i artikkel 3 nr. 1 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2018/842⁽²⁾,
- 3) «vektet gjennomsnitt» forholdet mellom finansmarkedsdeltakerens vektning av investeringen i et foretak som det er investert i, og foretaksverdien av foretaket som det er investert i,
- 4) «foretaksverdi» summen ved regnskapsårets slutt av markedsverdien av ordinære aksjer, markedsverdien av preferanseaksjer og den bokførte verdien av samlet gjeld og ikke-kontrollerende eierinteresser, uten fradrag av kontanter eller kontantekvivalenter,
- 5) «selskaper som driver virksomhet i sektoren for fossilt brensel» selskaper som har inntekter fra leting, bergverksdrift, utvinning, produksjon, bearbeiding, lagring, raffinering eller distribusjon, herunder transport, lagring og handel, med hensyn til fossilt brensel som definert i artikkel 2 nr. 62 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2018/1999⁽³⁾,
- 6) «fornybare energikilder» fornybare ikke-fossile kilder i form av vindenergi, solenergi (termisk solenergi og solcelleenergi) og geotermisk energi, energi fra omgivelsene, tidevanns- og bølgeenergi og annen havenergi, vannkraft, biomasse, deponigass, gass fra renseanlegg og biogass,
- 7) «ikke-fornybare energikilder» andre energikilder enn dem som er nevnt i nr. 6,
- 8) «energiforbruksintensitet» forholdet mellom energiforbruk per aktivitetsenhet, produksjon eller enhver annen parameter for foretaket som det er investert i, og det samlede energiforbruket til foretaket som det er investert i,

⁽¹⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2016/1011 av 8. juni 2016 om indekser som brukes som referanseverdier for finansielle instrumenter og finansielle kontrakter eller for å måle investeringsfonds resultater, og om endring av direktiv 2008/48/EF og 2014/17/EU og forordning (EU) nr. 596/2014 (EUT L 171 av 29.6.2016, s. 1).

⁽²⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2018/842 av 30. mai 2018 om medlemsstatenes bindende årlige reduksjoner av klimagassutslipp i tidsrommet 2021-2030 som bidrag til klimatiltak for å oppfylle forpliktelsene i henhold til Paris-avtalen, og om endring av forordning (EU) nr. 525/2013 (EUT L 156 av 19.6.2018, s. 26).

⁽³⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2018/1999 av 11. desember 2018 om styringen av energiunionen og klimatiltakene, om endring av europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 663/2009 og (EF) nr. 715/2009, europaparlaments- og rådsdirektiv 94/22/EF, 98/70/EF, 2009/31/EF, 2009/73/EF, 2010/31/EU, 2012/27/EU og 2013/30/EU, rådsdirektiv 2009/119/EF og (EU) 2015/652, og om oppheving av europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 525/2013 (EUT L 328 av 21.12.2018, s. 1).

- 9) «sektorer med høy klimapåvirkning» sektorene oppført i næringshovedområde A-H og næringshovedområde L i vedlegg I til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1893/2006⁽¹⁾,
- 10) «verneområde» utpekte områder i Det europeiske miljøbyråets felles database over utpekte områder (CDDA),
- 11) «område med høyt biologisk mangfold utenfor verneområder» områder med høyt biologisk mangfold som nevnt i artikkel 7b nr. 3 i europaparlaments- og rådsdirektiv 98/70/EF⁽²⁾,
- 12) «utslipp til vann» direkte utslipp av prioriterte stoffer som definert i artikkel 2 nr. 30 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2000/60/EF⁽³⁾, og direkte utslipp av nitrater, fosfater og pesticider,
- 13) «områder med høy vannbelastning» regioner der prosentdelen av samlet vannforbruk er høy (40-80 %) eller ekstremt høy (over 80 %) i henhold til kartverktøyet «Aqueduct» til WRI (World Resources Institute),
- 14) «farlig avfall og radioaktivt avfall» farlig avfall og radioaktivt avfall,
- 15) «farlig avfall» farlig avfall som definert i artikkel 3 nr. 2 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2008/98/EF⁽⁴⁾,
- 16) «radioaktivt avfall» radioaktivt avfall som definert i artikkel 3 nr. 7 i rådsdirektiv 2011/70/Euratom⁽⁵⁾,
- 17) «ikke-gjenvunnet avfall» alt avfall som ikke er gjenvunnet i henhold til definisjonen av «materialgjenvinning» i artikkel 3 nr. 17 i direktiv 2008/98/EF,
- 18) «virksomhet med negativ påvirkning på områder som er følsomme for biologisk mangfold» virksomhet som kjennetegnes ved følgende faktorer:
 - a) slik virksomhet fører til forringelse av naturlige tilholdssteder, habitater for arter og forstyrrer de artene som det er utpekt et verneområde for,
 - b) ingen av de konklusjonene, de risikoreduserende tiltakene eller de konsekvensvurderingene som er vedtatt i henhold til følgende direktiver eller nasjonale bestemmelser eller internasjonale standarder, og som er likeverdige med disse direktivene, er gjennomført for disse virksomhetene:

⁽¹⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1893/2006 av 20. desember 2006 om innføring av en standard for næringsgruppering NACE Revisjon 2, og om endring av rådsforordning (EØF) nr. 3037/90 og visse EF-forordninger innenfor særlige statistikkområder (EUT L 393 av 30.12.2006, s. 1–39).

⁽²⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 98/70/EF av 13. oktober 1998 om kvaliteten på bensin og dieselolje og om endring av rådsdirektiv 93/12/EØF (EFT L 350 av 28.12.1998, s. 58).

⁽³⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2000/60/EF av 23. oktober 2000 om fastsettelse av en ramme for fellesskapstiltak på området vannpolitikk (EFT L 327 av 22.12.2000, s. 1).

⁽⁴⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2008/98/EF av 19. november 2008 om avfall og om oppheving av visse direktiver (EUT L 312 av 22.11.2008, s. 3).

⁽⁵⁾ Rådsdirektiv 2011/70/Euratom av 19. juli 2011 om fastsettelse av en fellesskapsramme for ansvarlig og sikker håndtering av brukt kjernebrensel og radioaktivt avfall (EUT L 199 av 2.8.2009, s. 48).

- i) europaparlaments- og rådsdirektiv 2009/147/EF⁽¹⁾,
 - ii) rådsdirektiv 92/43/EØF⁽²⁾,
 - iii) en miljøkonsekvensvurdering som definert i artikkel 1 nr. 2 bokstav g) i europaparlaments- og rådsdirektiv 2011/92/EU⁽³⁾,
 - iv) for virksomhet i tredjeland, konklusjoner, risikoreducerende tiltak eller konsekvensvurderinger vedtatt i samsvar med nasjonale bestemmelser eller internasjonale standarder som er likeverdige med direktivene og konsekvensvurderingene oppført i punkt i), ii) og iii),
- 19) «områder som er følsomme for biologisk mangfold» Natura 2000-nettverk av verneområder, UNESCOs verdensarvsteder og viktige områder med biologisk mangfold, samt andre verneområder, som nevnt i tillegg D i vedlegg II til delegert kommisjonsforordning (EU) 2021/2139⁽⁴⁾,
- 20) «truede arter» utryddelsestruede arter, herunder flora og fauna, som er oppført på den europeiske rødlisten eller på Den internasjonale naturvernunionens (IUCN) rødliste, som omhandlet i avsnitt 7 i vedlegg II til delegert forordning (EU) 2021/2139,
- 21) «avskoging» midlertidig eller varig menneskeskapt omlegging av skogkledd mark til ikke-skogkledd mark,
- 22) «FNs Global Compact-prinsipper» de ti prinsippene i De forente nasjoners Global Compact,
- 23) «ujustert lønnsforskjell mellom kjønnene» forskjellen mellom gjennomsnittlig brutto timelønn for mannlige lønnstakere og kvinnelige lønnstakere, uttrykt i prosent av gjennomsnittlig brutto timelønn for mannlige lønnstakere,
- 24) «styre» et selskaps administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan,
- 25) «retningslinjer for menneskerettigheter» en forpliktelse om retningslinjer for menneskerettigheter vedtatt på styrenivå om at den økonomiske aktiviteten til foretaket som det er investert i, skal være i samsvar med FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter,
- 26) «varsler» en rapporterende person som definert i artikkel 5 nr. 7 i europaparlaments- og rådsdirektiv (EU) 2019/1937⁽⁵⁾,

⁽¹⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2009/147/EF av 30. november 2009 om vern av viltlevende fugler (EUT L 20 av 26.1.2010, s. 7).

⁽²⁾ Rådsdirektiv 92/43/EØF av 21. mai 1992 om vern av habitater og ville dyr og planter (EFT L 206 av 22.7.1992, s. 7).

⁽³⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2011/92/EU av 13. desember 2011 om vurdering av visse offentlige og private prosjekters miljøvirkninger (EUT L 026 av 28.1.2012, s. 1).

⁽⁴⁾ Delegert kommisjonsforordning (EU) 2021/2139 av 4. juni 2021 om utfylling av europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2020/852 ved fastsettelse av de tekniske screeningkriteriene for å fastslå vilkårene for at en økonomisk aktivitet skal anses å bidra vesentlig til begrensning av klimaendringer eller tilpasning til klimaendringer, og for å fastslå hvorvidt den økonomiske aktiviteten ikke er til betydelig skade for noen av de andre miljømålene (EUT L 442 av 9.12.2021, s. 1).

⁽⁵⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv (EU) 2019/1937 av 23. oktober 2019 om vern av personer som rapporterer om overtredelser av unionsretten (EUT L 305 av 26.11.2019, s. 17).

- 27) «uorganiske forurensende stoffer» utslipp innenfor eller lavere enn utslippsnivåene forbundet med de beste tilgjengelige teknikkene (BAT-AEL) som definert i artikkel 3 nr. 13 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2010/75/EU⁽¹⁾, for uorganiske kjemikalier i storskalaproduksjon - faste stoffer og andre,
- 28) «luftforurensende stoffer» direkte utslipp av svoveldioksider (SO₂), nitrogenoksider (NO_x), flyktige organiske forbindelser unntatt metan (NMVOC) og fine partikler (PM_{2,5}) som definert i artikkel 3 nr. 5-8 i europaparlaments- og rådsdirektiv (EU) 2016/2284⁽²⁾, ammoniakk (NH₃) som omhandlet i det nevnte direktivet og tungmetaller (HM) som omhandlet i vedlegg I til det nevnte direktivet,
- 29) «ozonnedbrytende stoffer» stoffer oppført i Montreal-protokollen om stoffer som bryter ned ozonlaget.

I dette vedlegget får følgende formler anvendelse:

- 1) «klimagassutslipp» skal beregnes i henhold til følgende formel:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{nåverdi av investering}_i}{\text{foretaksverdi av foretaket som det er investert } i_i} \times \text{klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde } (x) \text{ for foretaket som det er investert } i_i \right)$$

- 2) «karbonavtrykk» skal beregnes i henhold til følgende formel:

$$\frac{\sum_n^i \left(\frac{\text{nåverdi av investering}_i}{\text{foretaksverdi av foretaket som det er investert } i_i} \times \text{klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 1, 2 og 3 for foretaket som det er investert } i_i \right)}{\text{nåverdi av alle investeringer (MEUR)}}$$

- 3) «klimagassintensitet til foretak som det er investert i» skal beregnes i henhold til følgende formel:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{nåverdi av investering}_i}{\text{nåverdi av alle investeringer (MEUR)}} \times \frac{\text{klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 1, 2 og 3 for foretaket som det er investert } i_i}{\text{inntekter i MEUR for foretaket som det er investert } i_i} \right)$$

⁽¹⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2010/75/EU av 24. november 2010 om industriutslipp (integret forebygging og begrensning av forurensning) (EUT L 334 av 17.12.2010, s. 17).

⁽²⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv (EU) 2016/2284 av 14. desember 2016 om reduksjon av nasjonale utslipp av visse luftforurensende stoffer, om endring av direktiv 2003/35/EF og om oppheving av direktiv 2001/81/EF (EUT L 344 av 17.12.2016, s. 1–31).

- 4) «staters klimagassintensitet» skal beregnes i henhold til følgende formel:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{nåverdi av investering}_i}{\text{nåverdi av alle investeringer (MEUR)}} \times \frac{\text{landets klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 1, 2 og 3}_i}{\text{bruttonasjonalprodukt}_i(\text{MEUR})} \right)$$

- 5) «ineffektiv fast eiendom» skal beregnes ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{((\text{Verdi av fast eiendom oppført før 31.12.2020 med energisertifikat (EPC) på C eller lavere}) + (\text{Verdi av fast eiendom oppført etter 31.12.2020 med primærenergibehov (PED) på under 'nesten – nullenergibygning' (NZEB) i henhold til direktiv 2010/31/EU}))}{\text{Verdi av fast eiendom som skal følge EPC- og NZEB-regler}}$$

Ved anvendelse av disse formlene menes med

- 1) «nåverdi av investeringen» verdien i euro av investeringen som finansmarkedsdeltakeren har foretatt i foretaket som det er investert i,
- 2) «foretaksverdi» summen ved regnskapsårets slutt av markedsverdien av ordinære aksjer, markedsverdien av preferanseaksjer og den bokførte verdien av samlet gjeld og ikke-kontrollerende eierinteresser, uten fradrag av kontanter eller kontantekvivalenter,
- 3) «nåverdi av alle investeringer» verdien i euro av alle investeringer som finansmarkedsdeltakeren har foretatt,
- 4) «nesten null-energibygning (NZEB)», «primærenergibehov (PED)» og «energisertifikat (EPC)» skal ha samme betydning som i artikkel 2 nr. 2, 5 og 12 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2010/31/EU⁽¹⁾.

Tabell 1

Erklæring om investerings beslutningers viktigste negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer

Finansmarkedsdeltaker [Navn og eventuelt LEI-nummer]

Sammendrag

[Navn og eventuelt LEI-nummer] tar hensyn til sine investerings beslutningers viktigste negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer. Denne erklæringen er den konsoliderte erklæringen om de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorene til [navn på finansmarkedsdeltakeren] [dersom det er relevant, sett inn «og dennes datterforetak, det vil si [angi de datterforetakene som er omfattet]»].

⁽¹⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2010/31/EU av 19. mai 2010 om bygningers energiytelse (omarbeiding) (EUT L 153 av 18.6.2010, s. 13)

Denne erklæringen om de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer omfatter referanseperioden fra [sett inn «1. januar» eller den datoen da de viktigste negative påvirkningene først ble tatt hensyn til] til 31. desember [år n].

[Sammendrag som det vises til i artikkel 5, på de språkene som er nevnt i nr. 1]

Beskrivelse av de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer

[Opplysninger nevnt i artikkel 7 i formatet angitt nedenfor]

Indikatorer som gjelder for investeringer i foretak som det er investert i

Indikator for negative påvirkninger på bærekraft	Parameter	Påvirkning [år n]	Påvirkning [år n-1]	Redegjørelse	Tiltak som er truffet, planlagte tiltak og mål for neste referanseperiode
KLIMARELATERTE INDIKATORER OG ANDRE MILJØRELATERTE INDIKATORER					

Utslipp av klimagasser	1. Klimagassutslipp	Klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 1				
		Klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 2				
		Klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 3				
		Samlede klimagassutslipp				
	2. Karbonavtrykk	Karbonavtrykk				
	3. Klimagassintensitet i foretak som det er investert i	Klimagassintensitet i foretak som det er investert i				
	4. Eksponering mot selskaper som driver virksomhet i sektoren for fossilt brensel	Andel av investeringer i selskaper som driver virksomhet i sektoren for fossilt brensel				
5. Andel av forbruk og produksjon av ikke-fornybar energi	Andel av forbruk og produksjon av ikke-fornybar energi for foretak som det er investert i, fra ikke-fornybare energikilder i forhold til fornybare energikilder, uttrykt som en prosentdel av samlede energikilder					
6. Energiforbruksintensitet per sektor med høy klimapåvirkning	Energiforbruk i GWh per million euro av inntektene til foretak som det er investert i, per sektor med høy klimapåvirkning					

Biologisk mangfold	7. Virksomhet med negativ påvirkning på områder som er følsomme for biologisk mangfold	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, med anlegg/virksomhet i eller i nærheten av områder som er følsomme for biologisk mangfold, der virksomheten til foretakene som det er investert i, påvirker disse områdene negativt				
Vann	8. Utslipp til vann	Tonn utslipp til vann som er generert av foretak som det er investert i, per investert million euro, uttrykt som et vektet gjennomsnitt				
Avfall	9. Andel av farlig avfall og radioaktivt avfall	Tonn farlig avfall og radioaktivt avfall som er generert av foretak som det er investert i, per investert million euro, uttrykt som et vektet gjennomsnitt				
INDIKATORER PÅ OMRÅDET SOSIALE SPØRSMÅL OG PERSONALSPØRSMÅL SAMT SPØRSMÅL KNYTTET TIL RESPEKT FOR MENNESKERETTIGHETER OG BEKJEMPELSE AV KORRUPSJON OG BESTIKKELSER						
Sosiale spørsmål og personalspørsmål	10. Manglende overholdelse av FNs Global Compact-prinsipper og OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, og som ikke har overholdt FNs Global Compact-prinsipper eller OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper				

	<p>11. Ingen prosesser og ordninger for å overvåke at FNs Global Compact-prinsipper og OECDs retningslinjer overholdes Retningslinjer for flernasjonale selskaper</p>	<p>Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten retningslinjer for å overvåke overholdelse av FNs Global Compact-prinsipper eller OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper eller ordninger for klagebehandling for å håndtere manglende overholdelse av FNs Global Compact-prinsipper eller OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper</p>				
	<p>12. Ujustert lønnsforskjell mellom kjønnene</p>	<p>Gjennomsnittlig ujustert lønnsforskjell mellom kjønnene i foretak som det er investert i</p>				
	<p>13. Kjønnsmangfold i styret</p>	<p>Gjennomsnittlig andel av kvinnelige og mannlige styremedlemmer i foretak som det er investert i, uttrykt som en prosentdel av alle styremedlemmer</p>				
	<p>14. Eksponering mot kontroversielle våpen (anti-personellminer, klyngeammunisjon, kjemiske våpen og biologiske våpen)</p>	<p>Andel av investeringer i foretak som det er investert i, og som deltar i produksjon eller salg av kontroversielle våpen</p>				
<p>Indikatorer som gjelder for investeringer i stater og overnasjonale enheter</p>						

Indikator for negative påvirkninger på bærekraft		Parameter	Påvirkning [år n]	Påvirkning [år n-1]	Redegjørelse	Tiltak som er truffet, planlagte tiltak og mål for neste referanseperiode
Miljø	15. Klimagassintensitet	Klimagassintensitet i land som det er investert i				
Sosiale aspekter	16. Land som det er investert i, og der sosiale rettigheter er krenket	Antall land som det er investert i, og der sosiale rettigheter er krenket (absolutt tall og relativt tall dividert med alle land som det er investert i), som omhandlet i internasjonale traktater og konvensjoner, FNs prinsipper og, dersom det er relevant, nasjonal rett.				

Indikatorer som gjelder for investeringer i fast eiendom						
Indikator for negative påvirkninger på bærekraft		Parameter	Påvirkning [år n]	Påvirkning [år n-1]	Redegjørelse	Tiltak som er truffet, planlagte tiltak og mål for neste referanseperiode
Fossilt brensel	17. Eksponering mot fossilt brensel gjennom fast eiendom	Andel av investeringer i fast eiendom som er involvert i utvinning, lagring, transport eller produksjon av fossilt brensel				
Energieffektivitet	18. Eksponering mot ikke-energieffektiv fast eiendom	Andel av investeringer i ikke-energieffektiv fast eiendom				
Andre indikatorer for de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer						
[Opplysninger om de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer nevnt i artikkel 6 nr. 1 bokstav a), i formatet angitt i tabell 2]						
[Opplysninger om de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer nevnt i artikkel 6 nr. 1 bokstav b), i formatet angitt i tabell 3]						
[Opplysninger om eventuelle andre negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer som brukes til å identifisere og vurdere ytterligere viktige negative påvirkninger på en bærekraftsfaktor som nevnt i artikkel 6 nr. 1 bokstav c), i formatet angitt i tabell 2 eller 3]						

Beskrivelse av retningslinjer for å identifisere og prioritere de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer
[Opplysninger nevnt i artikkel 7]
Retningslinjer for engasjement
[Opplysninger nevnt i artikkel 8]
Henvisninger til internasjonale standarder
[Opplysninger nevnt i artikkel 9]
Historisk sammenligning
[Opplysninger nevnt i artikkel 10]

Tabell 2

Ytterligere klimarelaterte indikatorer og andre miljørelaterte indikatorer

Negative påvirkninger på bærekraft	Negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer (kvalitative eller kvantitative)	Parameter
Indikatorer som gjelder for investeringer i foretak som det er investert i		
KLIMARELATERTE INDIKATORER OG ANDRE MILJØRELATERTE INDIKATORER		
Utslipp	1. Utslipp av uorganiske forurensende stoffer	Tonn uorganiske forurensende stoffer angitt i ekvivalenter per investert million euro, uttrykt som et vektet gjennomsnitt

	2. Utslipp av luftforurensende stoffer	Tonn luftforurensende stoffer angitt i ekvivalenter per investert million euro, uttrykt som et vektet gjennomsnitt
	3. Ozonedbrytende stoffer	Tonn ozonedbrytende stoffer angitt i ekvivalenter per investert million euro, uttrykt som et vektet gjennomsnitt
	4. Investeringer i selskaper uten tiltak for reduksjon av CO ₂ -utslipp	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten tiltak for reduksjon av CO ₂ -utslipp som tar sikte på tilpasning til Parisavtalen
Energiytelse	5. Oversikt over energiforbruk etter type ikke-fornybare energikilder	Andel av energi fra ikke-fornybare energikilder brukt av foretak som det er investert i, fordelt på hver ikke-fornybar energikilde
Utslipp av vann, avfall og materialer	6. Vannforbruk og materialgjenvinning	1. Gjennomsnittlig mengde vann som forbrukes av foretak som det er investert i (i kubikkmeter) per million euro av inntektene til foretak som det er investert i

		2. Vektet gjennomsnittlig prosentdel av vann som gjenvinnes og gjenbrukes av foretak som det er investert i
	7. Investeringer i selskaper uten retningslinjer for vannforvaltning	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten retningslinjer for vannforvaltning
	8. Eksponering mot områder med høy vannbelastning	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, med anlegg i områder med høy vannbelastning uten retningslinjer for vannforvaltning
	9. Investeringer i selskaper som produserer kjemikalier	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, hvis virksomhet omfattes av næringshovedgruppe 20.2 i vedlegg I til forordning (EF) nr. 1893/2006
	10. Jordforringelse, ørkenspredning, jordforsegling	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, hvis virksomhet forårsaker jordforringelse, ørkenspredning eller jordforsegling
	11. Investeringer i selskaper uten bærekraftig areal-/landbrukspraksis	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten bærekraftig areal-/landbrukspraksis eller retningslinjer

	12. Investeringer i selskaper uten bærekraftig praksis for hav/sjø	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten bærekraftig praksis for hav/sjø eller retningslinjer
	13. Andel av ikke-gjenvunnet avfall	Tonn ikke-gjenvunnet avfall som er generert av foretak som det er investert i, per investert million euro, uttrykt som et vektet gjennomsnitt
	14. Naturlige arter og verneområder	<p>1. Andel av investeringer i foretak som det er investert i, hvis virksomhet påvirker truede arter</p> <p>2. Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten retningslinjer for vern av det biologiske mangfoldet som omfatter anlegg som eies, leies ut, forvaltes i eller i nærheten av et verneområde eller et område med høyt biologisk mangfold utenfor verneområder</p>

	15. Avskoging	Andel av investeringer i selskaper uten retningslinjer for håndtering av avskoging
Grønne verdipapirer	16. Andel av verdipapirer som ikke er utstedt i henhold til Unionens regelverk om miljømessig bærekraftige obligasjoner	Andel av verdipapirer i investeringer som ikke er utstedt i henhold til Unionens regelverk om miljømessig bærekraftige obligasjoner
Indikatorer som gjelder for investeringer i stater og overnasjonale enheter		
Grønne verdipapirer	17. Andel av obligasjoner som ikke er utstedt i henhold til Unionens regelverk om miljømessig bærekraftige obligasjoner	Andel av obligasjoner som ikke er utstedt i henhold til Unionens regelverk om miljømessig bærekraftige obligasjoner
Indikatorer som gjelder for investeringer i fast eiendom		
Utslipp av klimagasser	18. Klimagassutslipp	Klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 1 som er generert av fast eiendom

		<p>Klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 2 som er generert av fast eiendom</p>
		<p>Klimagassutslipp innenfor anvendelsesområde 3 som er generert av fast eiendom</p>
		<p>Samlede klimagassutslipp som er generert av fast eiendom</p>
Energiforbruk	19. Energiforbruksintensitet	Energiforbruk i GWh av eid fast eiendom per kvadratmeter
Avfall	20. Avfallsproduksjon under drift	Andel av fast eiendom som ikke er utstyrt med anlegg for avfallssortering, og som ikke er omfattet av en kontrakt om avfallsgjenvinning eller materialgjenvinning
Ressursforbruk	21. Forbruk av råmaterialer til nybygg og større renoveringer	Andel av råmaterialer (unntatt gjenvunne, resirkulerte og biobaserte) i forhold til den samlede vekten av byggematerialer brukt til nybygg og større renoveringer.

Biologisk mangfold	22. Kunstige overflater uten plantedekke	Andel av areal uten plantedekke (areal uten plantedekke på bakken, samt på tak, terrasser og murer) i forhold til samlet areal av arealet for alle eiendeler
--------------------	--	--

Tabell 3

Ytterligere indikatorer på området sosiale spørsmål og personalspørsmål samt spørsmål knyttet til respekt for menneskerettigheter og bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser

INDIKATORER PÅ OMRÅDET SOSIALE SPØRSMÅL OG PERSONALSPØRSMÅL SAMT SPØRSMÅL KNYTTET TIL RESPEKT FOR MENNESKERETTIGHETER OG BEKJEMPELSE AV KORRUPSJON OG BESTIKKELSER		
Negative påvirkninger på bærekraft	Negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer (kvalitative eller kvantitative)	Parame-ter
Indikatorer som gjelder for investeringer i foretak som det er investert i		
Sosiale spørsmål og personalspørsmål	1. Investeringer i foretak uten retningslinjer for forebygging av arbeidsulykker	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten retningslinjer for forebygging av arbeidsulykker
	2. Ulykkesfrekvens	Ulykkesfrekvens i foretak som det er investert i, uttrykt som et vektet gjennomsnitt

	3. Antall dager tapt på grunn av skader, ulykker, dødsfall eller sykdom	Antall arbeidsdager tapt på grunn av skader, ulykker, dødsfall eller sykdom i foretak som det er investert i, uttrykt som et vektet gjennomsnitt
	4. Ingen atferdsregler for leverandører	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, og som ikke har atferdsregler for leverandører (mot usikre arbeidsvilkår, usikkert arbeid, barnarbeid og tvangsarbeid)
	5. Ingen ordninger for klagebehandling knyttet til personalspørsmål	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten ordninger for klagebehandling knyttet til personalspørsmål
	6. Utilstrekkelig vern av varslere	Andel av investeringer i foretak uten retningslinjer for vern av varslere
	7. Tilfeller av forskjellsbehandling	<p>1. Antall tilfeller av forskjellsbehandling rapportert i foretak som det er investert i, uttrykt som et vektet gjennomsnitt</p> <p>2. Antall tilfeller av forskjellsbehandling som fører til sanksjoner i foretak som det er investert i, uttrykt som et vektet gjennomsnitt</p>

	8. For høy lønnsandel til administrerende direktør	Gjennomsnittlig andel innenfor foretak som det er investert i, av årlig samlet godtgjøring for personen med den høyeste godtgjøringen og gjennomsnittlig årlig samlet godtgjøring for alle ansatte (unntatt for personen med den høyeste godtgjøringen)
Menneskerettigheter	9. Ingen retningslinjer for menneskerettigheter	Andel av investeringer i foretak uten retningslinjer for menneskerettigheter
	10. Ingen aktsomhetsvurdering	Andel av investeringer i foretak uten en prosess for aktsomhetsvurdering for å identifisere, forebygge, redusere og håndtere negative påvirkninger på menneskerettigheter
	11. Ingen prosesser og tiltak for å forebygge menneskehandel	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, uten retningslinjer for å forebygge menneskehandel

	12. Virksomhet og leverandører med vesentlig risiko for tilfeller av barnearbeid	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, som er eksponert for virksomhet og leverandører med vesentlig risiko for tilfeller av barnearbeid når det gjelder geografiske områder eller type virksomhet
	13. Virksomhet og leverandører med vesentlig risiko for tilfeller av tvangsarbeid eller annet påtvunget arbeid	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, som er eksponert for virksomhet og leverandører med vesentlig risiko for tilfeller av tvangsarbeid eller påtvunget arbeid når det gjelder geografiske områder og/eller type virksomhet
	14. Antall identifiserte tilfeller av alvorlige spørsmål og hendelser knyttet til menneskerettigheter	Antall tilfeller av alvorlige spørsmål og hendelser knyttet til menneskerettigheter i foretak som det er investert i, på grunnlag av et vektet gjennomsnitt
Bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser	15. Ingen retningslinjer for bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser	Andel av investeringer i foretak uten retningslinjer for bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser i samsvar med FNs konvensjon mot korrupsjon

	16. Tilfeller av utilstrekkelige tiltak for å håndtere brudd på standarder om bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser	Andel av investeringer i foretak som det er investert i, med identifiserte mangler i tiltak som er truffet for å håndtere brudd på framgangsmåter og standarder for bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser
	17. Antall domfellelser og størrelsen på bøter for overtredelse av lover om bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser	Antall domfellelser og størrelsen på bøter for overtredelse av lover om bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser begått av foretak som det er investert i
Indikatorer som gjelder for investeringer i stater og overnasjonale enheter		
Sosiale aspekter	18. Gjennomsnittlig inntektsulikhet	Fordelingen av inntekter og økonomisk ulikhet mellom deltakerne i en bestemt økonomi, herunder en kvantitativ indikator som er beskrevet i kolonnen med redøgelser

	19. Gjennomsnittsverdi for ytringsfrihet	Måling av i hvilken grad politiske organisasjoner og sivilsamfunnsorganisasjoner kan drive fritt, herunder en kvantitativ indikator som er beskrevet i kolonnen med redegjørelser
Menneskerettigheter	20. Gjennomsnittresultater med hensyn til menneskerettigheter	Måler gjennomsnittresultater med hensyn til menneskerettigheter i land som det er investert i, ved hjelp av en kvantitativ indikator som er beskrevet i kolonnen med redegjørelser
Foretaksstyring	21. Graden av korrupsjon i gjennomsnitt	Måler opplevd grad av korrupsjon i offentlig sektor ved hjelp av en kvantitativ indikator som er beskrevet i kolonnen med redegjørelser
	22. Ikke-samarbeidsvillige skattejurisdiksjoner	Investeringer i jurisdiksjoner på EUs liste over ikke-samarbeidsvillige jurisdiksjoner for skattemessige formål
	23. Gjennomsnittlig grad av politisk stabilitet	Måler sannsynligheten for at det nåværende regimet blir styrtet ved bruk av makt ved hjelp av en kvantitativ indikator som er beskrevet i kolonnen med redegjørelser

	24. Gjennomsnittlig grad av rettsstatlighet	Måler graden av korrupsjon, manglende grunnleggende rettigheter og mangler ved sivilrettslige og strafferettslige forhold ved hjelp av en kvantitativ indikator som er beskrevet i kolonnen med redegjørelser
--	---	---

UOFFISIELL OVERSETTELSE

VEDLEGG II

Mal for opplysninger som gis før avtaler inngås, for de finansielle produktene nevnt i artikkel 8 nr. 1, 2 og 2a i forordning (EU) 2019/2088 og i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852

Med **bærekraftig investering** menes en investering i en økonomisk aktivitet som bidrar til et miljømål eller et sosialt mål, forutsatt at investeringen ikke gjør betydelig skade på et miljømål eller et sosialt mål, og at foretakene som det er investert i, følger god styringspraksis.

EUs taksonomi er et klassifiseringssystem som er fastsatt i forordning (EU) 2020/852, og som fastsetter en liste over **økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige**. Den nevnte forordningen fastsetter ikke en liste over økonomiske aktiviteter som er sosialt bærekraftige. Bærekraftige investeringer med et miljømål kan være i samsvar med taksonomien eller ikke.

Produktnavn: [fyll ut]

LEI-nummer: [fyll ut]

Miljøegenskaper og/eller sosiale egenskaper

Har dette finansielle produktet et bærekraftig investeringsmål? [kryss av og fyll ut dersom det er relevant; prosentallet representerer minsteforpliktelsen til bærekraftige investeringer]

Ja

Nei

Det vil foreta et minimum av bærekraftige investeringer med et miljømål: _____%

i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

Det vil foreta et minimum av bærekraftige investeringer med et sosialt mål: _____%

Det fremmer miljøegenskaper / sosiale egenskaper, og selv om det ikke har bærekraftig investering som mål, vil det ha en minsteandel med bærekraftige investeringer på _____%

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et sosialt mål

Det fremmer miljøegenskaper / sosiale egenskaper, men vil ikke foreta noen bærekraftige investeringer



Hvilke miljøegenskaper og/eller sosiale egenskaper fremmes av dette finansielle produktet? [angi de miljøegenskapene og/eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer, og om det er blitt utpekt en referanseverdi for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer]

Bærekraftsindikatorer måler hvordan de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer, oppnås.

● Hvilke bærekraftsindikatorer brukes til å måle oppnåelsen av hver av de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som dette finansielle produktet fremmer?

● Hva er målene for de bærekraftige investeringene som det finansielle produktet delvis har til hensikt å foreta, og hvordan bidrar den bærekraftige investeringen til slike mål? [for finansielle produkter som foretar bærekraftige investeringer, en beskrivelse av målene og hvordan de bærekraftige investeringene bidrar til det bærekraftige investeringsmålet. For de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 angi miljømålene fastsatt i artikkel 9 i den nevnte forordningen som det finansielle produktets underliggende bærekraftige investering bidrar til]

De viktigste negative påvirkningene er de mest betydelige negative påvirkningene som investeringsbeslutninger har på bærekraftsfaktorer på området miljøspørsmål, sosiale spørsmål og personalspørsmål samt spørsmål knyttet til respekt for menneskerettigheter og bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser.

På hvilken måte forårsaker ikke de bærekraftige investeringene, som det finansielle produktet delvis har til hensikt å foreta, noen betydelig skade for noen av de miljømessig eller sosialt bærekraftige investeringsmålene? [sett inn en beskrivelse av det finansielle produktet som delvis har til hensikt å foreta bærekraftige investeringer]

Hvordan er det tatt hensyn til indikatorene for negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer? [redegjør for hvordan det er tatt hensyn til indikatorene for negative påvirkninger i tabell 1 i vedlegg I og eventuelle relevante indikatorer i tabell 2 og 3 i vedlegg I]

På hvilken måte er de bærekraftige investeringene i samsvar med OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper og FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter? Nærmere opplysninger: [gi en redegjørelse for samsvaret med OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper og FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter, herunder prinsippene og rettighetene fastsatt i de åtte kjernekonvensjonene som er angitt i Den internasjonale arbeidsorganisasjons (ILO) erklæring om grunnleggende prinsipper og rettigheter på arbeidsplassen og det internasjonale menneskerettighetsregelverket]

[sett inn erklæringen for finansielle produkter nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852] EUs taksonomi fastsetter et prinsipp om ikke å gjøre betydelig skade som innebærer at investeringer som er i samsvar med taksonomien, ikke bør gjøre betydelig skade på EUs taksonomi-mål, og ledsages av spesifikke EU-kriterier.

Prinsippet om ikke å gjøre betydelig skade gjelder bare for de av det finansielle produktets underliggende investeringer som tar hensyn til EU-kriteriene for økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige. Den gjenstående delen av det finansielle produktets underliggende investeringer tar ikke hensyn til EU-kriteriene for miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter.

Andre bærekraftige investeringer må heller ikke gjøre betydelig skade på miljømål eller sosiale mål.



Tar dette finansielle produktet hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer?

Ja _____ [dersom det finansielle produktet tar hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer, skal det gis en tydelig og begrunnet redegjørelse for hvordan det tar hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer. Angi hvor i opplysningene som skal offentliggjøres i henhold til artikkel 11 nr. 2 i forordning (EU) 2019/2088, opplysningene om de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer er tilgjengelige]

Nei



Hvilken investeringsstrategi følger dette finansielle produktet? [gi en beskrivelse av investeringsstrategien og angi hvordan strategien gjennomføres løpende i investeringsprosessen]

Investeringsstrategien styrer investeringsbeslutninger basert på faktorer som for eksempel investeringsmål og risikotoleranse.

God styringspraksis omfatter forsvarlige forvaltningsstrukturer, forholdet til de ansatte, godtgjøring til medarbeidere og overholdelse av skattereglene.

- **Hvilke bindende elementer i investeringsstrategien benyttes for å velge ut investeringene med henblikk på å oppnå hver av de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som dette finansielle produktet fremmer?**
- **Med hvor stor minsteandel har man forpliktet seg til å redusere omfanget av de investeringene som ble vurdert før investeringsstrategien ble tatt i bruk?** [angi andelen dersom det foreligger en forpliktelse om å redusere omfanget av investeringer med en minsteandel]
- **Hvilke retningslinjer gjelder for vurdering av god styringspraksis i de foretakene som det er investert i?** [beskriv kort retningslinjene for vurdering av god styringspraksis i de foretakene som det er investert i]



Fordeling av eiendeler beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.

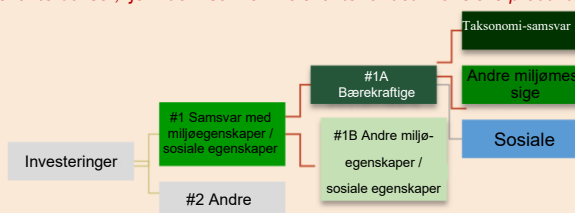
[sett inn merknad bare for finansielle produkter nevnt i artikkel 6 i forordning (EU) 2020/852]

Aktiviteter i samsvar med taksonmien uttrykkes som en andel av

- **omsetning** som gjenspeiler andelen av inntektene fra grønn virksomhet i foretak som det er investert i,
- **investeringsutgifter (CapEx)** som viser grønne investeringer foretatt av foretak som det er investert i, for eksempel i forbindelse med omstillingen til en grønn økonomi,
- **driftsutgifter (OpEx)** som gjenspeiler grønn driftsvirksomhet i foretak som det er investert i.

Hvilken fordeling av eiendeler er planlagt for dette finansielle produktet? [gi en beskrivende redegjørelse for investeringene til det finansielle produktet, herunder minsteandelen av det finansielle produktets investeringer som benyttes for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer i samsvar med de bindende elementene i investeringsstrategien, herunder minsteandelen av det finansielle produktets bærekraftige investeringer dersom disse finansielle produktene forplikter seg til å foreta bærekraftige investeringer, og formålet med den gjenstående delen av investeringene, herunder en beskrivelse av eventuelle miljømessige eller samfunnmessige minstegarantier]

[ta bare med relevante bokser, fjern dem som er irrelevante for det finansielle produktet]



#1 Samsvar med miljøegenskaper / sosiale egenskaper omfatter investeringene til det finansielle produktet som brukes til å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer.

#2 Andre omfatter de gjenstående investeringene til det finansielle produktet som verken er i samsvar med miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene, og heller ikke anses som bærekraftige investeringer.

[sett inn merknaden nedenfor dersom det finansielle produktet forplikter seg til å foreta bærekraftige investeringer]

Kategori **#1 Samsvar med miljøegenskaper / sosiale egenskaper** omfatter:

- Underkategori **#1A Bærekraftige** omfatter bærekraftige investeringer med miljømål eller sosiale mål.
- Underkategori **#1B Andre miljøegenskaper / sosiale egenskaper** omfatter investeringer som er i samsvar med miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som ikke anses som bærekraftige investeringer.

- **Hvordan oppnår bruken av derivater de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer?** [for finansielle produkter som bruker derivater som definert i artikkel 2 nr. 1 punkt 29 i forordning (EU) nr. 600/2014 for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene de fremmer, beskriv hvordan bruken av disse derivatene gjør at disse egenskapene oppnås]

[sett inn merknad bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

Muliggjørende aktiviteter gjør det direkte mulig for andre aktiviteter å bidra vesentlig til et miljømål.

Omstillingsaktiviteter er aktiviteter der lavutslippsalternativer ennå ikke er tilgjengelige, og som blant annet har utslippsnivåer for klimagasser som tilsvarer de beste prestasjonene.

[sett inn merknad for finansielle produkter nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]

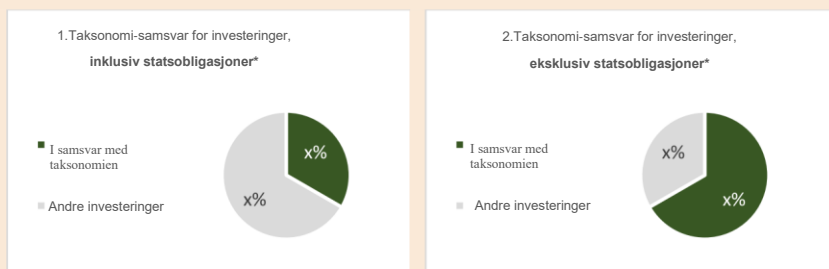


er bærekraftige investeringer med et miljømål som **ikke tar hensyn til kriteriene** for økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi.



I hvilket minste omfang er bærekraftige investeringer med et miljømål i samsvar med EUs taksonomi? [sett inn avsnitt for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 og ta med den grafiske framstillingen nevnt i artikkel 15 nr. 1 bokstav a) i denne forordningen, beskrivelsen nevnt i artikkel 15 nr. 1 bokstav b) i denne forordningen, en klar redegjørelse som nevnt i artikkel 15 nr. 1 bokstav c) i denne forordningen, en beskrivende redegjørelse som nevnt i artikkel 15 nr. 1 bokstav d) i denne forordningen og opplysningene nevnt i artikkel 15 nr. 3 i denne forordningen]

De to diagrammene nedenfor viser med grønt den laveste prosentdelen av investeringer som er i samsvar med EUs taksonomi. Ettersom det ikke finnes noen hensiktsmessig metode for å fastsette taksonomi-samsvaret for statsobligasjoner*, viser det første diagrammet taksonomi-samsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomi-samsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.



* I disse diagrammene omfatter «statsobligasjoner» alle eksponeringer mot stater

● **Hvilken minsteandel utgjorde investeringer i omstillingsaktiviteter og muliggjørende aktiviteter?** [sett inn avsnitt for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852]



Hvilken minsteandel utgjorde bærekraftige investeringer med et miljømål som ikke var i samsvar med EUs taksonomi? [sett inn avsnitt bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 dersom det finansielle produktet investerer i økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter, og redegjør for hvorfor det finansielle produktet investerer i bærekraftige investeringer med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke er i samsvar med taksonomien]



Hvilken minsteandel utgjorde sosialt bærekraftige investeringer? [sett inn avsnitt bare dersom det finansielle produktet omfatter bærekraftige investeringer med et sosialt mål]



Hvilke investeringer er tatt med under "#2 Andre", hva er formålet med dem, og finnes det noen miljømessige eller samfunnsmessige minstegarantier?



Er en bestemt indeks utpekt som referanseverdi for å avgjøre om dette finansielle produktet er i samsvar med de miljøegenskapene og/eller de sosiale egenskapene som det fremmer? *[sett inn avsnitt dersom en indeks er blitt utpekt som referanseverdi for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer, og angi hvor metoden som er brukt for å beregne den utpekte indeksen, er tilgjengelig]*

[sett inn merknad for finansielle produkter dersom en indeks er blitt utpekt som referanseverdi for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer]

Referanseverdier
er indekser som benyttes for å måle om det finansielle produktet oppnår de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som de fremmer.

- **Hvordan blir det sikret at referanseverdien løpende er i samsvar med hver av de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer?**
- **Hvordan blir det sikret at investeringsstrategien løpende er i samsvar med indeksens metode?**
- **Hvordan avviker den utpekte indeksen fra en relevant bred markedsindeks?**
- **Hvor finnes metoden som brukes til å beregne den utpekte indeksen?**



Hvor finner jeg mer produktspesifikk informasjon på nettet?

Mer produktspesifikk informasjon finner du på dette nettstedet: *[sett inn en lenke til nettstedet nevnt i artikkel 23 i denne forordningen]*

UOFFISIELL

VEDLEGG III

Mal for opplysninger som gis før avtaler inngås, for de finansielle produktene nevnt i artikkel 9 nr. 1–4a i forordning (EU) 2019/2088 og i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852

Med **bærekraftig investering** menes en investering i en økonomisk aktivitet som bidrar til et miljømål eller et sosialt mål, forutsatt at investeringen ikke gjør betydelig skade på et miljømål eller et sosialt mål, og at foretakene som det er investert i, følger god styringspraksis.

EUs taksonomi er et klassifiseringssystem som er fastsatt i forordning (EU) 2020/852, og som fastsetter en liste over **økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige**. Den nevnte forordningen omfatter ikke en liste over økonomiske aktiviteter som er sosialt bærekraftige. Bærekraftige investeringer med et miljømål kan være i samsvar med taksonomien eller ikke.

Bærekraftsindikatorer måler hvordan de bærekraftige målene for dette finansielle produktet nås.

Produktnavn: [fyll ut]

LEI-nummer: [fyll ut]

Bærekraftig investeringsmål

Har dette finansielle produktet et bærekraftig investeringsmål? [kryss av og fyll ut dersom det er relevant; prosenttallet representerer minsteforpliktelsen til bærekraftige investeringer]

Ja

Nei

Det vil foreta et minimum av **bærekraftige investeringer med et miljømål**: _____%

i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

Det vil foreta et minimum av **bærekraftige investeringer med et sosialt mål**: _____%

Det fremmer **miljøegenskaper / sosiale egenskaper**, og selv om det ikke har bærekraftig investering som mål, vil det ha en minsteandel med bærekraftige investeringer på _____%

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et sosialt mål

Det fremmer miljøegenskaper / sosiale egenskaper, men **vil ikke foreta noen bærekraftige investeringer**



Hva er det bærekraftige investeringsmålet for dette finansielle produktet? [angi investeringsmålet for det finansielle produktet, beskriv hvordan de bærekraftige investeringene bidrar til et bærekraftig investeringsmål og angi hvorvidt det er blitt utpekt en referanseverdi for å nå det bærekraftige investeringsmålet. For finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852, når det gjelder bærekraftige investeringer med miljømål, angi miljømålene fastsatt i artikkel 9 i den nevnte forordningen som det finansielle produktets underliggende bærekraftige investering bidrar til]. For finansielle produkter nevnt i artikkel 9 nr. 3 i forordning (EU) 2019/2088 angi at det finansielle produktet har som mål å redusere CO₂-utslippene og forklar at referanseverdien anses som en EU-referanseverdi for klimaomstilling eller en EU-referanseverdi for tilpasning til Parisavtalen i henhold til avdeling III kapittel 3a i forordning (EU) 2016/1011, og angi hvor metoden som er brukt for å beregne denne referanseverdien, er tilgjengelig. Dersom det ikke finnes en referanseverdi som anses som en EU-referanseverdi for klimaomstilling eller en EU-referanseverdi for tilpasning til Parisavtalen i henhold til forordning (EU) 2016/1011, angi dette, hvordan den fortsatte innsatsen for å nå målet om å redusere CO₂-utslippene sikres med sikte på å nå målene i Parisavtalen, og i hvilken grad det finansielle produktet oppfyller metodekravene fastsatt i delegert kommisjonsforordning (EU) 2020/1818]

- **Hvilke bærekraftsindikatorer brukes til å måle oppnåelsen av det bærekraftige investeringsmålet for dette finansielle produktet?**

De viktigste negative påvirkningene er de mest betydelige negative påvirkningene som investeringsbeslutninger har på bærekraftsfaktorer på området miljøspørsmål, sosiale spørsmål og personalspørsmål samt spørsmål knyttet til respekt for menneskerettigheter og bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser.

- **På hvilken måte forårsaker ikke bærekraftige investeringer noen betydelig skade for noen av de miljømessige eller sosialt bærekraftige investeringsmålene?**

Hvordan er det tatt hensyn til indikatorene for negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer? *[redegjør for hvordan det er tatt hensyn til indikatorene for negative påvirkninger i tabell 1 i vedlegg I og eventuelle relevante indikatorer i tabell 2 og 3 i vedlegg I]*

På hvilken måte er de bærekraftige investeringene i samsvar med OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper og FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter? *[gi en redegjørelse for samsvaret med OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper og FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter, herunder prinsippene og rettighetene fastsatt i de åtte kjernekonvensjonene som er angitt i Den internasjonale arbeidsorganisasjons (ILO) erklæring om grunnleggende prinsipper og rettigheter på arbeidsplassen og det internasjonale menneskerettighetsregelverket]*



Tar dette finansielle produktet hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer?

Ja *[dersom det finansielle produktet tar hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer, skal det gis en tydelig og begrunnet redegjørelse for hvordan det tar hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer. Angi hvor i opplysningene som skal offentliggjøres i henhold til artikkel 11 nr. 2 i forordning (EU) 2019/2088, opplysningene om de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer er tilgjengelige]*

Nei



Hvilken investeringsstrategi følger dette finansielle produktet? *[gi en beskrivelse av investeringsstrategien og angi hvordan strategien gjennomføres løpende i investeringsprosessen]*

Investeringsstrategien styrer investeringsbeslutninger basert på faktorer som for eksempel investeringsmål og risikotoleranse.

- **Hvilke bindende elementer i investeringsstrategien benyttes for å velge ut investeringene med henblikk på å nå det bærekraftige investeringsmålet?**

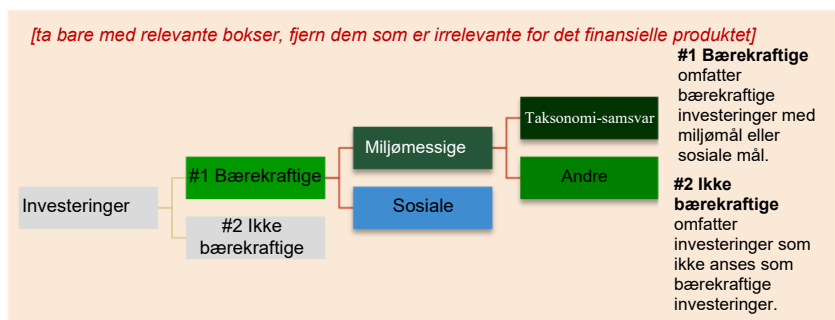
God styringspraksis omfatter forsvarlige forvaltningsstrukturer, forholdet til de ansatte, godtgjøring til medarbeidere og overholdelse av skattereglene.

- **Hvilke retningslinjer gjelder for vurdering av god styringspraksis i de foretakene som det er investert i?**



Hvordan er fordelingen av eiendeler og minsteandelen med bærekraftige investeringer? [sett inn en beskrivende redegjørelse for det finansielle produktets investeringer, herunder minsteandelen av det finansielle produktets investeringer som benyttes for å oppfylle det bærekraftige investeringsmålet i samsvar med de bindende elementene i investeringsstrategien]

Fordeling av eiendeler beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.



[sett inn merknad bare for finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

Aktiviteter i samsvar med taksonomien uttrykkes som en andel av

- **omsetning** som gjenspeiler andelen av inntektene fra grønn virksomhet i foretak som det er investert i,
- **investeringsutgifter (CapEx)** som viser grønne investeringer foretatt av foretak som det er investert i, for eksempel i forbindelse med omstillingen til en grønn økonomi,
- **driftsutgifter (OpEx)** som gjenspeiler grønn driftsvirksomhet i foretak som det er investert i.

- **Hvordan oppnår bruken av derivater det bærekraftige investeringsmålet?** [for finansielle produkter som bruker derivater som definert i artikkel 2 nr. 1 punkt 29 i forordning (EU) nr. 600/2014 for å nå sitt bærekraftige investeringsmål, beskriv hvordan bruken av disse derivatene oppfyller dette bærekraftige investeringsmålet]



I hvilket minste omfang er bærekraftige investeringer med et miljømål i samsvar med EUs taksonomi? [sett inn avsnitt om finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 og ta med den grafiske framstillingen nevnt i artikkel 19 nr. 1 bokstav a) i denne forordningen, beskrivelsen nevnt i artikkel 19 nr. 1 bokstav b) i denne forordningen, den klare redegjørelsen nevnt i artikkel 19 nr. 1 bokstav c) i denne forordningen, den beskrivende redegjørelsen nevnt i artikkel 19 nr. 1 bokstav d) i denne forordningen og opplysningene nevnt i artikkel 15 nr. 4 i denne forordningen]

[sett inn merknad bare for finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

Muliggjørende aktiviteter gjør det direkte mulig for andre aktiviteter å bidra vesentlig til et miljømål.

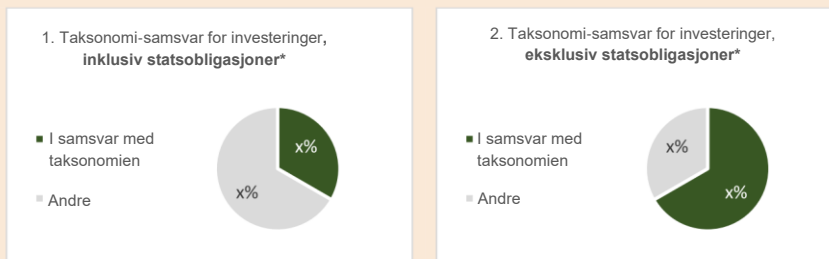
Omstillingsaktiviteter er aktiviteter der lavutslippsalternativer ennå ikke er tilgjengelige, og som blant annet har utslippsnivåer for klimagasser som tilsvarer de beste prestasjonene.

[sett inn merknad for finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]



er miljømessig bærekraftige investeringer som ikke tar hensyn til kriteriene for miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter i samsvar med EUs taksonomi.

De to diagrammene nedenfor viser med grønt den laveste prosentdelen av investeringer som er i samsvar med EUs taksonomi. Ettersom det ikke finnes noen hensiktsmessig metode for å fastsette taksonomi-samsvaret for statsobligasjoner*, viser det første diagrammet taksonomi-samsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomi-samsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.



* I disse diagrammene omfatter «statsobligasjoner» alle eksponeringer mot stater

● **Hvilken minsteandel utgjorde investeringer i omstillingsaktiviteter og muliggjørende aktiviteter?** [sett inn avsnitt for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852]



Hvilken minsteandel utgjorde bærekraftige investeringer med et miljømål som ikke var i samsvar med EUs taksonomi? [sett inn avsnitt bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 dersom det finansielle produktet investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter, og redegjør for hvorfor det finansielle produktet investerer i bærekraftige investeringer med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke er i samsvar med taksonomien]



Hvilken minsteandel utgjorde bærekraftige investeringer med et sosialt mål? [sett inn avsnitt bare dersom det finansielle produktet omfatter bærekraftige investeringer med et sosialt mål]



Hvilke investeringer er tatt med under "#2 Ikke bærekraftige", hva er formålet med dem, og finnes det noen miljømessige eller samfunnsmessige minstegarantier? [beskriv formålet med den gjenstående delen av investeringene til det finansielle produktet, herunder en beskrivelse av eventuelle miljømessige eller samfunnsmessige minstegarantier, hvordan deres andel og bruk på en løpende måte ikke påvirker oppnåelsen av det bærekraftige investeringsmålet, og hvorvidt disse investeringene brukes til risikosikring eller gjelder kontanter som holdes som tilleggslikviditet]



Er en bestemt indeks utpekt som referanseverdi for å oppfylle det bærekraftige investeringsmålet? *[sett inn avsnitt bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 9 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2088 og angi hvor metoden som er brukt for å beregne den utpekte indeksen, er tilgjengelig]*

[sett inn merknad for finansielle produkter nevnt i artikkel 9 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2088]

Referanseverdier er indekser som benyttes for å måle om det finansielle produktet når det bærekraftige investeringsmålet.

- **Hvordan tar referanseverdien hensyn til bærekraftsfaktorer på en løpende måte som er i tråd med det bærekraftige investeringsmålet?**
- **Hvordan blir det sikret at investeringsstrategien løpende er i samsvar med indeksens metode?**
- **Hvordan avviker den utpekte indeksen fra en relevant bred markedsindeks?**
- **Hvor finnes metoden som brukes til å beregne den utpekte indeksen?**



Hvor finner jeg mer produktspesifikk informasjon på nettet?

Mer produktspesifikk informasjon finner du på dette nettstedet: *[sett inn en lenke til nettstedet nevnt i artikkel 23 i denne forordningen]*

UOFFISIELL

VEDLEGG IV

Mal for periodiske opplysninger for de finansielle produktene nevnt i artikkel 8 nr. 1, 2 og 2a i forordning (EU) 2019/2088 og i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852

Produkt navn: [fyll ut]

LEI-nummer: [fyll ut]

Med **bærekraftig investering** menes en investering i en økonomisk aktivitet som bidrar til et miljømål eller et sosialt mål, forutsatt at investeringen ikke gjør betydelig skade på et miljømål eller et sosialt mål, og at foretakene som det er investert i, følger god styringspraksis.

EUs taksonomi er et klassifiseringssystem som er fastsatt i forordning (EU) 2020/852, og som fastsetter en liste over **økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige**. Den nevnte forordningen fastsetter ikke en liste over økonomiske aktiviteter som er sosialt bærekraftige. Bærekraftige investeringer med et miljømål kan være i samsvar med taksonomien eller ikke.

Bærekraftsindikatorer måler hvordan de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer, oppnås.

Miljøegenskaper og/eller sosiale egenskaper

Hadde dette finansielle produktet et bærekraftig investeringsmål? [kryss av og fyll ut dersom det er relevant; prosenttallet representerer minsteforpliktelsen til bærekraftige investeringer]

Ja

Nei

Det foretok **bærekraftige investeringer med et miljømål**: _____%

Det fremmet **miljøegenskaper / sosiale egenskaper**, og selv om det ikke hadde bærekraftig investering som mål, hadde det en minsteandel med bærekraftige investeringer på _____%

i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

Det foretok **bærekraftige investeringer med et sosialt mål**: _____%

Det fremmet miljøegenskaper / sosiale egenskaper, men **foretok ingen bærekraftige investeringer**

med et sosialt mål



I hvilken grad ble de miljøegenskapene og/eller de sosiale egenskapene som dette finansielle produktet fremmer, oppfylt? [angi de miljøegenskapene og/eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer. For de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852, når det gjelder bærekraftige investeringer med miljømål, angi miljømålene fastsatt i artikkel 9 i den nevnte forordningen som det finansielle produktets underliggende bærekraftige investering bidrar til] For finansielle produkter som foretok bærekraftige investeringer med sosiale mål, angi de sosiale målene]



Hvilket resultat hadde bærekraftsindikatorene?

- **...og sammenlignet med tidligere perioder?** [ta med for finansielle produkter dersom minst én tidligere periodisk rapport ble lagt fram]

- **Hvilke var målene for de bærekraftige investeringene som det finansielle produktet delvis foretok, og hvordan bidro den bærekraftige investeringen til slike mål?** [ta med for finansielle produkter som foretok bærekraftige investeringer; dersom det ikke er tatt med i svaret på ovennevnte spørsmål, beskriv målene. Beskriv hvordan de bærekraftige investeringene bidro til det bærekraftige investeringsmålet. For de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 angi miljømålene fastsatt i artikkel 9 i den nevnte forordningen som det finansielle produktets underliggende bærekraftige investering bidro til]

De viktigste negative påvirkningene er de mest betydelige negative påvirkningene som investeringsbeslutninger har på bærekraftsfaktorer på området miljøspørsmål, sosiale spørsmål og personalspørsmål samt spørsmål knyttet til respekt for menneskerettigheter og bekjempelse av korrupsjon og bestikkelser.

- **På hvilken måte forårsaket ikke de bærekraftige investeringene som det finansielle produktet delvis foretok, noen betydelig skade for noen av de miljømessig eller sosialt bærekraftige investeringsmålene?** [angi dersom det finansielle produktet omfatter bærekraftige investeringer]

— Hvordan ble det tatt hensyn til indikatorene for negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer?

— Var bærekraftige investeringer i samsvar med OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper og FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter? Nærmere opplysninger:

[sett inn erklæringen for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

EU's taksonomi fastsetter et prinsipp om ikke å gjøre betydelig skade som innebærer at investeringer som er i samsvar med taksonomien, ikke bør gjøre betydelig skade på EU's taksonomi-mål, og ledsages av spesifikke EU-kriterier.

Prinsippet om ikke å gjøre betydelig skade gjelder bare for de av det finansielle produktets underliggende investeringer som tar hensyn til EU-kriteriene for økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige. Den gjenstående delen av det finansielle produktets underliggende investeringer tar ikke hensyn til EU-kriteriene for miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter.

Andre bærekraftige investeringer må heller ikke gjøre betydelig skade på miljømål eller sosiale mål.



Hvordan tok dette finansielle produktet hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer? *[sett inn avsnitt dersom det finansielle produktet tok hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer]*



Hvilke investeringer var de viktigste for dette finansielle produktet?

Listen omfatter de investeringene som utgjør **den største andelen av investeringene** til det finansielle produktet i referanseperioden, og som er følgende:
[fyll ut]

Største investeringer	Sektor	% Eiendeler	Land



Hvor stor var andelen av bærekraftsrelaterte investeringer?

Fordeling av eiendeler beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.



Hvordan var fordelingen av eiendeler?

[ta bare med relevante bokser, fjern dem som er irrelevante for det finansielle produktet]



#1 Samsvar med miljøegenskaper / sosiale egenskaper omfatter investeringene til det finansielle produktet som brukes til å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer.

#2 Andre omfatter de gjenstående investeringene til det finansielle produktet som verken er i samsvar med miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene, og heller ikke anses som bærekraftige investeringer.

[sett inn merknaden nedenfor dersom det finansielle produktet foretok bærekraftige investeringer]

Kategori **#1 Samsvar med miljøegenskaper / sosiale egenskaper** omfatter:

- Underkategori **#1A Bærekraftige** omfatter miljømessig og sosialt bærekraftige investeringer.
- Underkategori **#1B Andre miljøegenskaper / sosiale egenskaper** omfatter investeringer som er i samsvar med de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som ikke anses som bærekraftige investeringer.

[sett inn merknad bare for finansielle produkter nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

Aktiviteter i samsvar med taksonomien uttrykkes som en andel av

- **omsetning** gjenspeiler "grønnheten" til foretak som det er investert i, i dag.
- **investeringsutgifter (CapEx)** viser grønne investeringer foretatt av foretak som det er investert i, og som er relevante i forbindelse med omstillingen til en grønn økonomi,
- **driftsutgifter (OpEx)** gjenspeiler den grønne driftsvirksomheten til foretak som det er investert i.

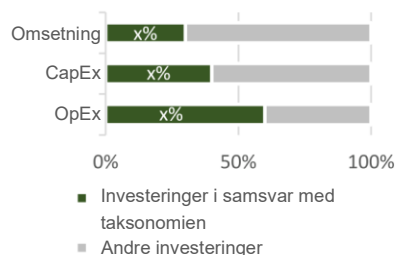
I hvilke økonomiske sektorer ble investeringene foretatt?



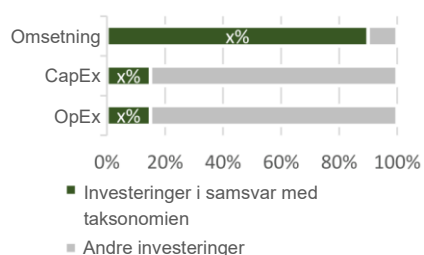
I hvilken grad var bærekraftige investeringer med et miljømål i samsvar med EUs taksonomi? [sett inn avsnitt for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 og gi opplysninger i samsvar med artikkel 51 i denne forordningen]

Diagrammene nedenfor viser med grønt prosentdelen av investeringer som var i samsvar med EUs taksonomi. Ettersom det ikke finnes noen hensiktsmessig metode for å fastsette taksonomi-samsvaret for statsobligasjoner*, viser det første diagrammet taksonomi-samsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomi-samsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.

1. Taksonomi-samsvar for investeringer, inklusiv statsobligasjoner*



2. Taksonomi-samsvar for investeringer, eksklusiv statsobligasjoner*



* I disse diagrammene omfatter «statsobligasjoner» alle eksponeringer mot stater

[sett inn merknad bare for finansielle produkter nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

Muliggjørende aktiviteter gjør det direkte mulig for andre aktiviteter å bidra vesentlig til et miljømål.

Omstillingsaktiviteter er aktiviteter der lavutslippsalternativer ennå ikke er tilgjengelige, og som blant annet har utslippsnivåer for klimagasser som tilsvarer de beste prestasjonene.

[sett inn merknad for finansielle produkter nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]



er bærekraftige investeringer med et miljømål som **ikke tar hensyn til kriteriene** for miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter i henhold til forordning (EU) 2020/852.



Hva var minsteandelen med bærekraftige investeringer med et miljømål som ikke var i samsvar med EUs taksonomi? *[sett inn avsnitt bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 dersom det finansielle produktet omfattet bærekraftige investeringer med et miljømål som investerte i økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige, og redegjør for hvorfor det finansielle produktet investerte i økonomiske aktiviteter som ikke var i samsvar med taksonomien]*



Hvor stor var andelen av sosialt bærekraftige investeringer? *[ta med bare dersom det finansielle produktet omfattet bærekraftige investeringer med et sosialt mål]*



Hvilke investeringer ble tatt med under "Andre", hva var formålet med dem, og fantes det noen miljømessige eller samfunnmessige minstegarantier?



Hvilke tiltak er truffet for å oppfylle miljøegenskapene og/eller de sosiale egenskapene i referanseperioden? *[angi de tiltakene som er truffet i løpet av perioden som omfattes av den periodiske rapporten, for å oppfylle de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer, herunder aksjeeiernes engasjement som nevnt i artikkel 3g i direktiv 2007/36/EF, og ethvert annet engasjement knyttet til de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer]*



Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med referanseverdien? [sett inn avsnitt dersom en indeks er blitt utpekt som referanseverdi for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer, og angi hvor metoden som er brukt for å beregne den utpekte indeksen, er tilgjengelig]

[sett inn merknad for finansielle produkter dersom en indeks er blitt utpekt som referanseverdi for å oppnå de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som det finansielle produktet fremmer]

Referanseverdier er indekser som benyttes for å måle om det finansielle produktet oppnår de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene de fremmer.

- **Hvordan avviker referanseverdien fra en relevant bred markedsindeks?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet med hensyn til bærekraftsindikatorene for å fastslå referanseverdiens tilpasning til de miljøegenskapene eller de sosiale egenskapene som ble fremmet?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med referanseverdien?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med den brede markedsindeksen?**

UOFFISIELL OVER

VEDLEGG V

Mal for periodiske opplysninger for de finansielle produktene nevnt i artikkel 9 nr. 1–4a i forordning (EU) 2019/2088 og i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852

Med **bærekraftig investering** menes en investering i en økonomisk aktivitet som bidrar til et miljømål eller et sosialt mål, forutsatt at investeringen ikke gjør betydelig skade på et miljømål eller et sosialt mål, og at foretakene som det er investert i, følger god styringspraksis.

EUs taksonomi er et klassifiseringssystem som er fastsatt i forordning (EU) 2020/852, og som fastsetter en liste over **økonomiske aktiviteter som er miljømessig bærekraftige**. Den nevnte forordningen fastsetter ikke en liste over økonomiske aktiviteter som er sosialt bærekraftige. Bærekraftige investeringer med et miljømål kan være i samsvar med taksonomien eller ikke.

Bærekraftsindikatorer måler hvordan de bærekraftige målene for dette finansielle produktet nås.

Produktnavn: [fyll ut]

LEI-nummer: [fyll ut]

Bærekraftig investeringsmål

Hadde dette finansielle produktet et bærekraftig investeringsmål? [kryss av og fyll ut dersom det er relevant; prosenttallet representerer minstepliktsen til bærekraftige investeringer]

Ja

Nei

Det foretok **bærekraftige investeringer med et miljømål:** _____%

i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

Det foretok **bærekraftige investeringer med et sosialt mål:** _____

Det fremmet **miljøegenskaper / sosiale egenskaper**, og selv om det ikke hadde bærekraftig investering som mål, hadde det en minsteandel med bærekraftige investeringer på _____%

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi

med et sosialt mål

Det fremmet miljøegenskaper / sosiale egenskaper, men **foretok ingen bærekraftige investeringer**

I hvilken grad ble det bærekraftige investeringsmålet nådd for dette finansielle produktet? [angi det bærekraftige investeringsmålet for dette finansielle produktet og beskriv hvordan de bærekraftige investeringene bidro til det bærekraftige investeringsmålet. For de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852, når det gjelder bærekraftige investeringer med miljømål, angi miljømålene fastsatt i artikkel 9 i forordning (EU) 2020/852 som det finansielle produktets underliggende investering bidrar til]. For de finansielle produktene nevnt i artikkel 9 nr. 3 i forordning (EU) 2019/2088 angi hvordan målet om å redusere CO₂-utslippene ble tilpasset til Parisavtalen]

Hvilket resultat hadde bærekraftsindikatorene?



- ...og sammenlignet med tidligere perioder? [ta med for finansielle produkter dersom minst én tidligere periodisk rapport ble lagt fram]

De viktigste negative påvirkningene er de mest betydelige negative påvirkningene som investeringsbeslutninger har på bærekraftsfaktorer på området miljøspørsmål, sosiale spørsmål og personalspørsmål samt spørsmål knyttet til respekt for menneskerettigheter og beklømpelse av korrupsjon og bestikkelser.

- På hvilken måte forårsaket ikke de bærekraftige investeringene noen betydelig skade for noen av de bærekraftige investeringsmålene? [angi dersom det finansielle produktet omfatter bærekraftige investeringer]

Hvordan ble det tatt hensyn til indikatorene for negative påvirkninger på bærekraftsfaktorer?

Var bærekraftige investeringer i samsvar med OECDs retningslinjer for flernasjonale selskaper og FNs veiledende prinsipper for næringsliv og menneskerettigheter? Nærmere opplysninger:



Hvordan tok dette finansielle produktet hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer? [sett inn avsnitt dersom det finansielle produktet tok hensyn til de viktigste negative påvirkningene på bærekraftsfaktorer]



Hvilke investeringer var de viktigste for dette finansielle produktet?

Listen omfatter de investeringene som utgjør den største andelen av investeringene til det finansielle produktet i referanseperioden, og som er følgende: [fyll ut]

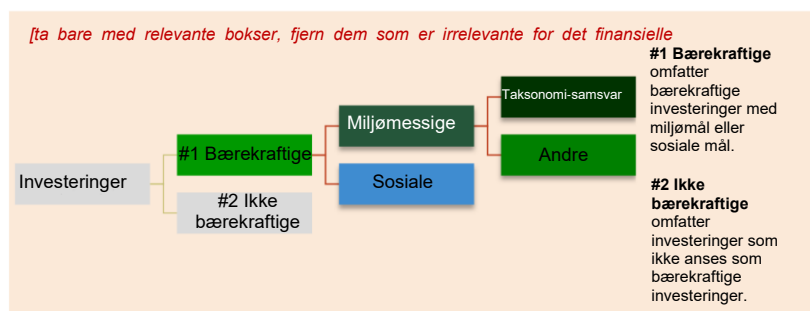
Største investeringer	Sektor	% Eiendeler	Land



Hvor stor var andelen av bærekraftsrelaterte investeringer?

Fordeling av eiendeler beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.

● Hvordan var fordelingen av eiendeler?



[sett inn merknad bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852]

Aktiviteter i samsvar med taksonomien uttrykkes som en andel av

- **omsetning** som gjenspeiler andelen av inntektene fra grønn virksomhet i foretak som det er investert i,
- **investeringsutgifter (CapEx)** som viser grønne investeringer foretatt av foretak som det er investert i, for eksempel i forbindelse med omstillingen til en grønn økonomi,
- **driftsutgifter (OpEx)** som gjenspeiler grønn driftsvirksomhet i foretak som det er investert i.

● I hvilke økonomiske sektorer ble investeringene foretatt?



I hvilken grad var bærekraftige investeringer med et miljømål i samsvar med EUs taksonomi? *[sett inn avsnitt for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 og gi opplysninger i samsvar med artikkel 59 i denne forordningen]*

Diagrammene nedenfor viser med grønt prosentdelen av investeringer som var i samsvar med EUs taksonomi. Ettersom det ikke finnes noen hensiktsmessig metode for å fastsette taksonomi-samsvaret for statsobligasjoner, viser det første diagrammet taksonomi-samsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomi-samsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.*

[sett inn merknad for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852.

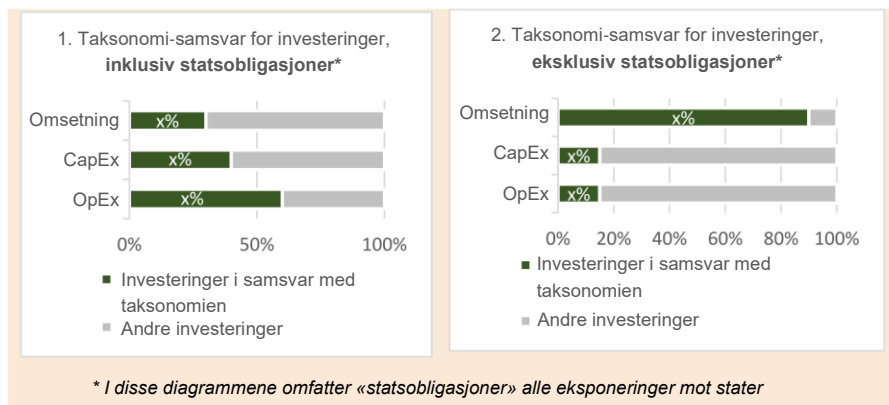
Muliggjørende aktiviteter gjør det direkte mulig for andre aktiviteter å bidra vesentlig til et miljømål.

Omstillingsaktiviteter er økonomiske aktiviteter der lavutslippsalternativer ennå ikke er tilgjengelige, og som har utslippsnivåer for klimagasser som tilsvarer de beste prestasjonene.

[sett inn merknad for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]



er bærekraftige investeringer med et miljømål som **ikke tar hensyn til kriteriene** for miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter i samsvar med EUs taksonomi.



- **Hvor stor var andelen av investeringer i omstillingsaktiviteter og muliggjørende aktiviteter?** [ta med en fordeling av andeler av investeringer i referanseperioden]

- **Hvordan var prosentdelen av investeringer i samsvar med EUs taksonomi sammenlignet med tidligere referanseperioder?** [ta med dersom minst én tidligere periodisk rapport ble lagt fram]



Hvor stor var andelen av bærekraftige investeringer med et miljømål som ikke var i samsvar med EUs taksonomi? [sett inn merknad bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 dersom det finansielle produktet omfattet investeringer med et miljømål som investerte i økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige aktiviteter, og redegjør for hvorfor det finansielle produktet investerte i økonomiske aktiviteter som ikke er i samsvar med taksonomien]



Hvor stor var andelen av sosialt bærekraftige investeringer? [sett inn avsnitt bare dersom det finansielle produktet omfatter bærekraftige investeringer med et sosialt mål]



Hvilke investeringer ble tatt med under "Ikke bærekraftige", hva var formålet med dem, og fantes det noen miljømessige eller samfunnsmessige minstegarantier?



Hvilke tiltak er blitt truffet for å nå det bærekraftige investeringsmålet i referanseperioden? *[angi de tiltakene som er truffet i løpet av perioden som omfattes av den periodiske rapporten, for å nå det finansielle produktets bærekraftige investeringsmål, herunder aksjeeiernes engasjement som nevnt i artikkel 3g i direktiv 2007/36/EF og ethvert annet engasjement knyttet til det bærekraftige investeringsmålet]*



Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med referanseverdien for bærekraft? *[sett inn avsnitt bare for de finansielle produktene nevnt i artikkel 9 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2088 og angi hvor metoden som er brukt for å beregne den utpekte indeksen, er tilgjengelig]*

[sett inn merknad for finansielle produkter nevnt i artikkel 9 nr. 1 i forordning (EU) 2019/2088]

Referanseverdier er indekser som benyttes for å måle om det finansielle produktet når bærekraftsmålet.

- **Hvordan avvik referanseverdien fra en bred markedsindeks?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet med hensyn til bærekraftsindikatorene for å fastslå referanseverdiens tilpasning til det bærekraftige investeringsmålet?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med referanseverdien?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med den brede markedsindeksen?**