

**DELEGERT KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2023/363****av 31. oktober 2022****om endring og retting av de tekniske reguleringsstandardene fastsatt i delegert forordning (EU) 2022/1288 med hensyn til innholdet i og presentasjonen av opplysninger som offentliggjøres i dokumenter før avtaler inngås og i periodiske rapporter for finansielle produkter som investerer i miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter**

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2019/2088 av 27. november 2019 om bærekraftsrelaterte opplysninger i sektoren for finansielle tjenester<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 8 nr. 3 fjerde ledd, artikkel 8 nr. 4 fjerde ledd, artikkel 9 nr. 5 fjerde ledd, artikkel 9 nr. 6 fjerde ledd, artikkel 10 nr. 2 fjerde ledd, artikkel 11 nr. 4 fjerde ledd og artikkel 11 nr. 5 fjerde ledd, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1288<sup>(2)</sup> er det fastsatt nærmere bestemmelser om innholdet i og presentasjonen av opplysninger i forbindelse med prinsippet om ikke å gjøre betydelig skade. Den spesifiserer også innholdet i, metodene for og presentasjonen av opplysninger i forbindelse med bærekraftsindikatorer og negative påvirkninger på bærekraft samt innholdet i og presentasjonen av opplysninger som gis før avtaler inngås, på nettstedet og i periodiske rapporter, i forbindelse med fremming av finansielle produkters miljøegenskaper eller sosiale egenskaper og bærekraftige investeringsmål. Når det gjelder finansielle produkter som investerer i en økonomisk aktivitet som bidrar til et miljømål i henhold til artikkel 2 nr. 17 i forordning (EU) 2019/2088, spesifiserer delegert forordning (EU) 2022/1288 også opplysninger om graden av taksonomisamsvar som skal offentliggjøres i dokumenter før avtaler inngås og i periodiske rapporter.
- 2) Delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1214<sup>(3)</sup>, med særlig henvisning til sektorene for fossil gass og kjerneenergi, ble vedtatt 9. mars 2022.
- 3) Kommisjonen oppfordret de europeiske tilsynsmyndighetene til i fellesskap å foreslå endringer i delegert forordning (EU) 2022/1288 når det gjelder hvilke opplysninger som skal gis før avtaler inngås, på nettstedet og i periodiske rapporter om finansielle produkters eksponering for investeringer i fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter.

<sup>(1)</sup> EUT L 317 av 9.12.2019, s. 1.

<sup>(2)</sup> Delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1288 av 6. april 2022 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 (EUT L 196 av 25.7.2022, s. 1).

<sup>(3)</sup> Delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1214 av 9. mars 2022 om endring av delegert forordning (EU) 2021/2139 med hensyn til økonomiske aktiviteter i visse energisektorer og delegert forordning (EU) 2021/2178 med hensyn til særskilte opplysninger som skal offentliggjøres for slike økonomiske aktiviteter (EUT L 188 av 15.7.2022, s. 1).

- 4) Disse endringene er nødvendige for å øke gjennomsiktigheten og dermed hjelpe finansmarkedsdeltakere og investorer til å identifisere miljømessig bærekraftige fossilgassaktiviteter og kjerneenergirelaterte aktiviteter som finansielle produkter har investert i. Siden det gis mer detaljerte opplysninger om investeringer i slike aktiviteter, bør dette også fremme sammenlignbarheten til opplysningene som legges fram for investorene. Det er derfor hensiktsmessig å sørge for gjennomsiktighet om investeringer i miljømessig bærekraftige fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter i hele levetiden til de relevante finansielle produktene, i opplysninger som gis før avtaler inngås, og i periodiske rapporter. Slike opplysninger bør også inngå i offentliggjøringer på nettstedet. De europeiske tilsynsmyndighetene bemerket at gjennomsiktighet om investeringer i sektorer og delsektorer knyttet til fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter allerede er påkrevd som del av bestemmelsene om periodiske rapporter i delegert forordning (EU) 2022/1288.
- 5) Det er nødvendig å presisere at for å utløse anvendelsen av artikkel 6 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2020/852<sup>(4)</sup>, er det irrelevant om et finansielt produkt forplikter seg til å investere i økonomiske aktiviteter som bidrar til et miljømål i henhold til artikkel 2 nr. 17 i forordning (EU) 2019/2088.
- 6) I tillegg bemerket de europeiske tilsynsmyndighetene at to endringer var påkrevd i krysshenvisningene i de periodiske opplysningene, gitt at disse var feilaktige.
- 7) Delegert forordning (EU) 2022/1288 bør derfor endres og rettes.
- 8) Denne forordningen bygger på utkastet til tekniske reguleringsstandarder som Den europeiske banktilsynsmyndighet, Den europeiske tilsynsmyndighet for forsikring og tjenestepensjoner og Den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndighet (de europeiske tilsynsmyndighetene) har lagt fram for Kommisjonen.
- 9) Felleskomiteen for de europeiske tilsynsmyndighetene nevnt i artikkel 54 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010<sup>(5)</sup>, i artikkel 54 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1094/2010<sup>(6)</sup> og i artikkel 54 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1095/2010<sup>(7)</sup> har anmodet om rådgivning fra interessentgruppen for bankvirksomhet opprettet i samsvar med artikkel 37 i forordning (EU) nr. 1093/2010, interessentgruppen for forsikring og gjenforsikring og interessentgruppen for tjenestepensjoner opprettet i samsvar med artikkel 37 i forordning (EU) nr. 1094/2010 og interessentgruppen for verdipapirer og markeder opprettet i samsvar med artikkel 37 i forordning (EU) nr. 1095/2010.
- 10) Endringene av delegert forordning (EU) 2022/1288 er begrensede justeringer av de eksisterende rammereglene og er nødvendige for å tilpasse rammene for offentliggjøring til delegert forordning (EU) 2022/1214, som får anvendelse fra 1. januar 2023. Gitt endringenes begrensede omfang og behovet for å sikre rettslig forutsigbarhet og samsvar med anvendelsen av delegert forordning (EU) 2022/1214 og (EU) 2022/1288, ville det ha vært uforholdsmessig for de europeiske tilsynsmyndighetene å holde åpne høringer eller utføre analyser av mulige tilknyttede kostnader og fordeler.

<sup>(4)</sup> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2020/852 av 18. juni 2020 om etablering av et rammeverk for å fremme bærekraftige investeringer og om endring av forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 av 22.6.2020, s. 13).

<sup>(5)</sup> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske banktilsynsmyndighet), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/78/EF (EUT L 331 av 15.12.2010, s. 12).

<sup>(6)</sup> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1094/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske tilsynsmyndighet for forsikring og tjenestepensjoner), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/79/EF (EUT L 331 av 15.12.2010, s. 48).

<sup>(7)</sup> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1095/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndighet), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/77/EF (EUT L 331 av 15.12.2010, s. 84).

VEDTATT DENNE FORORDNINGEN:

*Artikkel 1*

**Endringer av delegert forordning (EU) 2022/1288**

I delegert forordning (EU) 2022/1288 gjøres følgende endringer:

1) I artikkel 15 skal nr. 2 lyde:

«2. Med henblikk på nr. 1 bokstav a) gjelder alt følgende:

a) Finansmarkedsdeltakere skal benytte

i) samme nøkkelresultatindikator for de samlede investeringene i ikke-finansielle foretak,

ii) samme nøkkelresultatindikator for de samlede investeringene i samme type finansforetak.

b) For forsikrings- og gjenforsikringsforetak som utøver skadeforsikringsvirksomhet, kan nøkkelresultatindikatoren være en kombinasjon av nøkkelresultatindikatorene for investering og forsikringsvirksomhet i samsvar med artikkel 6 i delegert forordning (EU) 2021/2178.

c) Dersom de finansielle produktene investerer i miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter nevnt i avsnitt 4.26, 4.27 og 4.28 i vedlegg I og II til delegert forordning (EU) 2021/2139 eller i miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter nevnt i avsnitt 4.29, 4.30 og 4.31 i de vedleggene, skal de grafiske fremstillingene separat vise andelen av de samlede investeringene i

i) miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter nevnt i avsnitt 4.26, 4.27 og 4.28 i de vedleggene,

ii) miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter nevnt i avsnitt 4.29, 4.30 og 4.31 i de vedleggene.»

2) I artikkel 55 gjøres følgende endringer:

a) I nr. 1 skal innledningen lyde:

«For finansielle produkter som er nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852, skal finansmarkedsdeltakerne i avsnittet «Hvor stor var andelen av bærekraftsrelaterte investeringer?» i malen i vedlegg IV ta med alle følgende opplysninger:»

b) I nr. 2 skal ny bokstav d) lyde:

«d) Dersom de finansielle produktene i perioden som omfattes av den periodiske rapporten, investerte i miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter nevnt i avsnitt 4.26, 4.27 og 4.28 i vedlegg I og II til delegert forordning (EU) 2021/2139 eller i miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter nevnt i avsnitt 4.29, 4.30 og 4.31 i de vedleggene, skal en grafisk fremstilling separat vise

i) de samlede miljømessig bærekraftige økonomiske aktivitetene nevnt i avsnitt 4.26, 4.27 og 4.28 i de vedleggene,

ii) de samlede miljømessig bærekraftige økonomiske aktivitetene nevnt i avsnitt 4.29, 4.30 og 4.31 i de vedleggene.»

3) Vedlegg II–V erstattes med vedlegg I–IV til denne forordningen.

*Artikkel 2***Rettelser av delegert forordning (EU) 2022/1288**

I delegert forordning (EU) 2022/1288 gjøres følgende rettelser:

1) I artikkel 55 nr. 1 skal bokstav b) iv) lyde:

«iv) de opplysningene som er nevnt i artikkel 15 nr. 3 bokstav b),»

2) I artikkel 62 nr. 1 skal bokstav b) iv) lyde:

«iv) de opplysningene som er nevnt i artikkel 15 nr. 3 bokstav b),»

*Artikkel 3***Ikrafttredelse**

Denne forordningen trer i kraft den tredje dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordningen er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 31. oktober 2022.

*For Kommissjonen*

Ursula VON DER LEYEN

*President*

UOFFISIELL OVERSETTELSE

## VEDLEGG I

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

Produkt navn: [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; 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**



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

**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]

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

**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.

- **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, sett inn 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]

- **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 taksonomimål, 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 miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter. 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]

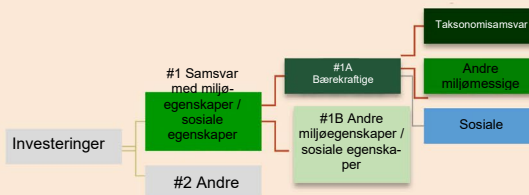
Aktiviteter i samsvar med taksonomien uttrykkes som en andel av - **omsetning** som gjenspeiler andelen av inntektene fra grønn virksomhet i foretak som det er investert i

- **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.

**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 følgende:

- Underkategori **#1A Bærekraftige** omfatter bærekraftige investeringer med miljømål eller sosiale mål.

- 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.

- **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 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]

For å være i samsvar med EUs taksonomi omfatter kriteriene for **fossilgass** utslippsbegrensninger og overgang til fornybar energi eller lavkarbondrivstoff innen utgangen av 2035. For **kjerneenergi** inkluderer kriteriene omfattende sikkerhets- og avfallshåndteringsregler.

**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 der blant annet klimagassutslippene er på nivå med de beste resultatene.

[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 samsvar med EUs taksonomi.



**I hvilket minste omfang er bærekraftige investeringer med et miljømål i samsvar med EUs taksonomi?** [sett inn et 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. 2 og 3 i denne forordningen]

- **Investerer det finansielle produktet i fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi relaterte aktiviteter som er i samsvar med EUs taksonomi?**

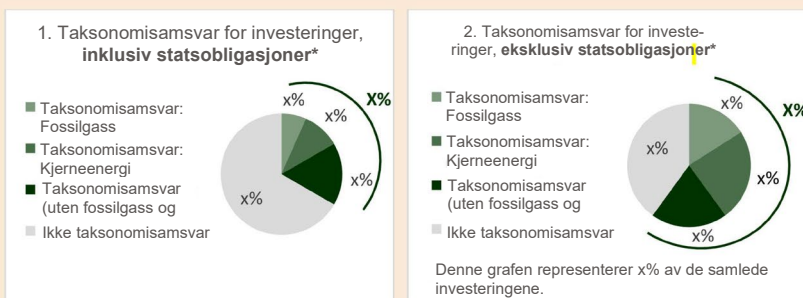
Ja: [spesifiser nedenfor og angi nærmere opplysninger i grafene i boksen]

I fossilgass  I kjerneenergi

Nei

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 taksonomisamsvaret for statsobligasjoner\*, viser det første diagrammet taksonomisamsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomisamsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.

[ta bare med i grafene tallene for fossilgass og/eller kjerneenergi som er i samsvar med taksonomien, samt tilhørende forklaring og den forklarende teksten i venstre marg dersom det finansielle produktet foretar investeringer i fossilgass og/eller kjerneenergi]



\* 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]

<sup>1</sup> Fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi relaterte aktiviteter vil bare være i samsvar med EUs taksonomi dersom de bidrar til å begrense klimaendringene og ikke gjør betydelig skade på noen av EUs taksonomimål – se forklarende merknad i venstre marg. De fullstendige kriteriene for økonomiske fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med EUs taksonomi, er fastsatt i delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1214.





**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 samfunnmessige 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 skiller den utpekte indeksen seg 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]

## VEDLEGG II

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

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]

●● <input checked="" type="checkbox"/> Ja	●● <input type="checkbox"/> Nei
<input type="checkbox"/> Det vil foreta et minimum av <b>bærekraftige investeringer med et miljømål</b> : ____% <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> <li><input type="checkbox"/> i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> </ul>	<input type="checkbox"/> Det fremmer <b>miljøegenskaper / sosiale egenskaper</b> , og selv om det ikke har bærekraftig investering som mål, vil det ha en minsteandel med bærekraftige investeringer på ____% <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> med et miljømål i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> <li><input type="checkbox"/> med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> <li><input type="checkbox"/> med et sosialt mål</li> </ul>
<input type="checkbox"/> Det vil foreta et minimum av <b>bærekraftige investeringer med et sosialt mål</b> : ____%	<input type="checkbox"/> Det fremmer miljøegenskaper / sosiale egenskaper, men <b>vil ikke foreta noen bærekraftige investeringer</b>



**Bærekraftsindikatorer** måler hvordan bærekraftsmålene for dette finansielle produktet nås.

**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 CO<sub>2</sub>-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 CO<sub>2</sub>-utslippene sikres med sikte på å nå målene i Parisavtalen, og i hvilken grad det finansielle produktet oppfylder 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 miljømessig 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?**



**Fordeling av eiendeler** beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.

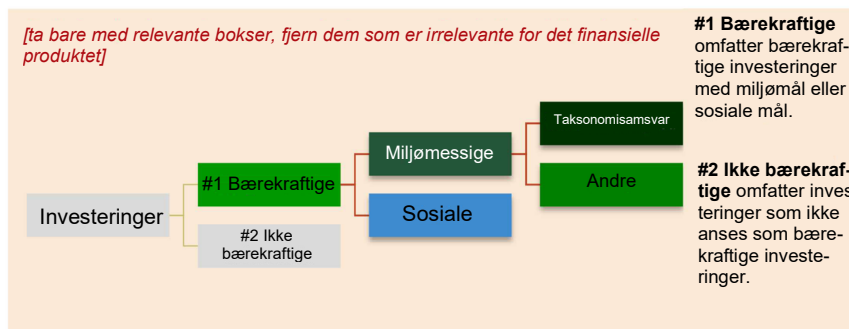
*[sett inn merknad bare for finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852]*

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 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 nå det bærekraftige investeringsmålet i samsvar med de bindende elementene i investeringsstrategien]*



- **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 oppnår 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 og den beskrivende redegjørelsen nevnt i artikkel 19 nr. 1 bokstav d) i denne forordningen]*

- **Investerer det finansielle produktet i fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi-relaterte aktiviteter som er i samsvar med EUs taksonomi<sup>1</sup>?**

- Ja: *[spesifiser nedenfor og angi nærmere opplysninger i grafene i boksen]*
- I fossilgass       I kjerneenergi
- Nei

<sup>1</sup> Fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi-relaterte aktiviteter vil bare være i samsvar med EUs taksonomi dersom de bidrar til å begrense klimaendringene og ikke gjør betydelig skade på noen av EUs taksonomimål – se forklarende merknad i venstre marg. De fullstendige kriteriene for økonomiske fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med EUs taksonomi, er fastsatt i delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1214.

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

For å være i samsvar med EUs taksonomi omfatter kriteriene for **fossilgass** utslippsbegrensninger og overgang til full fornybar energi eller lavkarbondrivstoff innen utgangen av 2035. For **kjerneenergi** inkluderer kriteriene omfattende sikkerhets- og avfallshåndteringsregler.

**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 der blant annet klimagassutslippene er på nivå med de beste resultatene.

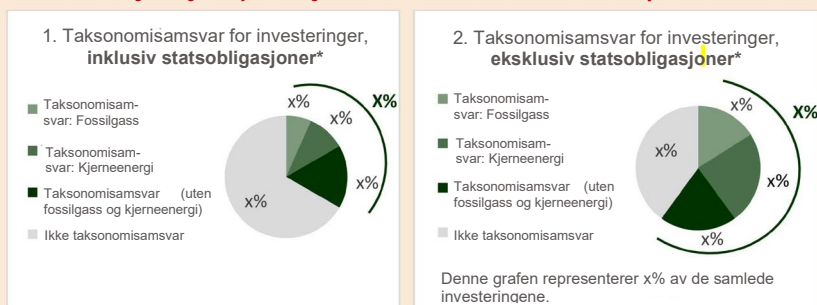
[sett inn merknad for finansielle produkter nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]



er bærekraftige investeringer med et miljømål 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 taksonomisvaret for statsobligasjoner\*, viser det første diagrammet taksonomisvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomisvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.

[ta bare med i grafene tallene for fossilgass og/eller kjerneenergi som er i samsvar med taksonomien, samt tilhørende forklaring og den forklarende teksten i venstre marg dersom det finansielle produktet foretar investeringer i økonomiske fossilgass- og/eller kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med taksonomien]



\* 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 samfunnmessige minstegarantier?**

*[beskriv formålet med den gjenstående delen av investeringene til det finansielle produktet, herunder en beskrivelse av eventuelle miljømessige eller samfunnmessige minstegarantier, hvordan deres andel og bruk ikke løpende påvirker oppnåelsen av det bærekraftige investeringsmålet, og hvorvidt disse investeringene brukes til risikostyring eller gjelder kontanter som holdes som tilleggslikviditet]*



**Er en bestemt indeks utpekt som referanseverdi for å nå 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 måte som løpende er i samsvar med det bærekraftige investeringsmålet?**
- **Hvordan blir det sikret at investeringsstrategien løpende er i samsvar med indeksens metode?**
- **Hvordan skiller den utpekte indeksen seg 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]*

UOFFISIEL

## VEDLEGG III

## «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**

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 **miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter**. Den nevnte forordningen omfatter ikke en liste over sosialt bærekraftige økonomiske aktiviteter. 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.

Produkt navn: [fyll ut]

LEI-nummer: [fyll ut]

## Miljøegenskaper og/eller sosiale egenskaper

**Hadde dette finansielle produktet et bærekraftig investeringsmål?** [kryss av og fyll ut dersom det er relevant; prosenttallet representerer 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 de miljøegenskapene og/eller de sosiale egenskapene som dette finansielle produktet fremmer, oppnådd?** [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 bidro 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]

- **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]

**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.

— 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 miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter. 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.

UOI





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



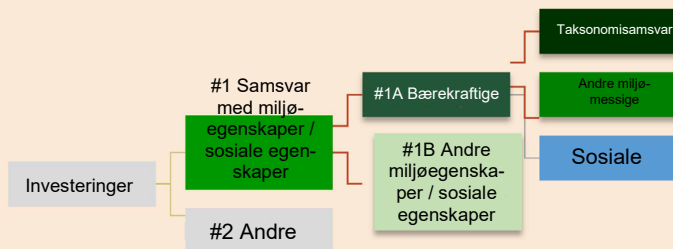
Hvor stor var andelen av bærekraftsrelaterte investeringer?

**Fordeling av eiendeler** beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.

- *Hvordan var fordelingen av eiendeler?*

UOF

[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 merkningen nedenfor dersom det finansielle produktet foretok bærekraftige investeringer]

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

- 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.

- **I hvilke økonomiske sektorer ble investeringene foretatt?** [sett inn opplysninger nevnt i artikkel 54 i denne forordningen]



**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]

- **Investerte det finansielle produktet i fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi-relaterte aktiviteter som var i samsvar med EUs taksonomi<sup>1</sup>?**

Ja: [spesifiser nedenfor og angi nærmere opplysninger i grafene i boksen]

I fossilgass  I kjerneenergi

Nei

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

For å være i samsvar med EUs taksonomi omfatter kriteriene for **fossilgass** utslippsbegrensninger og overgang til full fornybar energi eller lavkarbondrivstoff innen utgangen av 2035. For **kjerneenergi** inkluderer kriteriene omfattende sikkerhets- og avfallshåndteringsregler.

**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 der blant annet klimagassutslippene er på nivå med de beste resultatene.

<sup>1</sup> Fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi-relaterte aktiviteter vil bare være i samsvar med EUs taksonomi dersom de bidrar til å begrense klimaendringene og ikke gjør betydelig skade på noen av EUs taksonomimål – se forklarende merknad i venstre marg. De fullstendige kriteriene for økonomiske fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med EUs taksonomi, er fastsatt i delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1214.

[sett inn merknad for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 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.

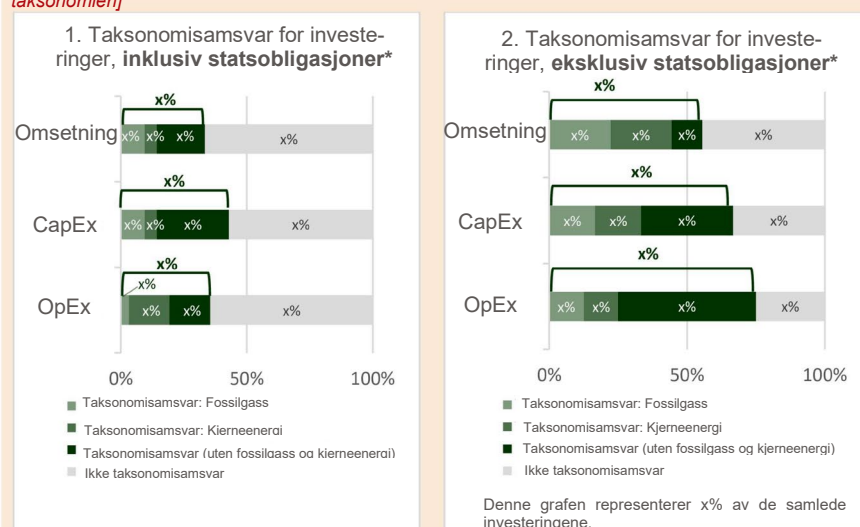
[sett inn merknad for de finansielle produktene nevnt i artikkel 6 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]



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

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 taksonomisamsvaret for statsobligasjoner\*, viser det første diagrammet taksonomisamsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomisamsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.

[sett inn opplysninger om fossilgass og kjerneenergi som er i samsvar med taksonomien, og den forklarende teksten i venstre marg på foregående side bare dersom det finansielle produktet i referanseperioden har investert i økonomiske fossilgass- og/eller kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med taksonomien]



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

- **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 som var 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 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 økonomiske aktiviteter, 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?** [sett inn 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 oppnå 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 oppnå 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 som de fremmer.

- **Hvordan avviker referanseverdien fra en bred markedsindeks?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet med hensyn til bærekraftsindikatorer for å fastslå referanseverdiens samsvar med 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? »**

UOFEI

## VEDLEGG IV

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

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 de bærekraftige investeringene]

● ● ✘ Ja	● ● □ Nei
<input type="checkbox"/> Det foretok <b>bærekraftige investeringer med et miljømål: ___%</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> <li><input type="checkbox"/> i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> </ul>	<input type="checkbox"/> Det fremmet <b>miljøegenskaper / sosiale egenskaper</b> , og selv om det ikke hadde bærekraftig investering som mål, hadde det en minsteandel med bærekraftige investeringer på ___% <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> med et miljømål i økonomiske aktiviteter som anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> <li><input type="checkbox"/> med et miljømål i økonomiske aktiviteter som ikke anses som miljømessig bærekraftige i samsvar med EUs taksonomi</li> <li><input type="checkbox"/> med et sosialt mål</li> </ul>
<input type="checkbox"/> Det foretok <b>bærekraftige investeringer med et sosialt mål: ___%</b>	<input type="checkbox"/> Det fremmet <b>miljøegenskaper / sosiale egenskaper, men foretok ingen bærekraftige investeringer</b>

**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 CO<sub>2</sub>-utslippene var i samsvar med Parisavtalen]



**Bærekraftsindikatorer** måler hvordan bærekraftsmålene for dette finansielle produktet nås.

**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.



● **Hvilket resultat hadde bærekraftsindikatorene?**

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

● **På hvilken måte forårsaket ikke de bærekraftige investeringene noen betydelig skade for noen av de bærekraftige investeringsmålene?**

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?**

Største investeringer	Sektor	% eiendeler	Land

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



## Hvor stor var andelen av bærekraftsrelaterede investeringer?

**Fordeling av eien-  
deler** beskriver andelen av investeringer i bestemte eiendeler.

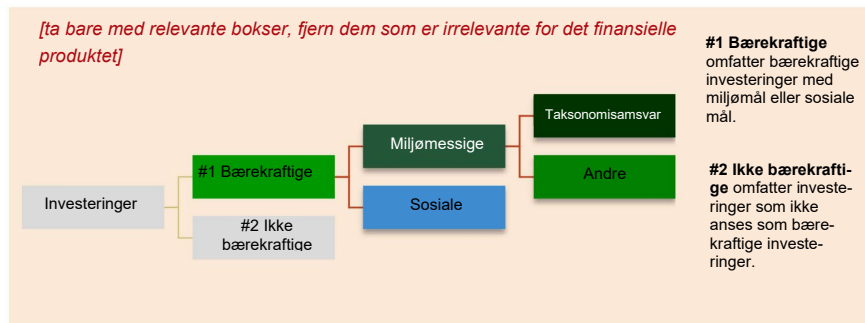
*[sett inn merknad for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852]*

For å være i samsvar med EUs taksonomi omfatter kriteriene for **fossilgass** utslippsbegrensninger og overgang til full fornybar energi eller lavkarbondrivstoff innen utgangen av 2035. For **kjerneenergi** inkluderer kriteriene omfattende sikkerhets- og avfallshåndteringsregler.

**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 der klimagassutslippene er på nivå med de beste resultatene.

### ● Hvordan var fordelingen av eiendeler?



### ● I hvilke økonomiske sektorer ble investeringene foretatt? *[sett inn opplysninger nevnt i artikkel 61 bokstav c) i denne forordningen]*



### 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 62 i denne forordningen]*

### ● Investerte det finansielle produktet i fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi-relaterte aktiviteter som var i samsvar med EUs taksonomi<sup>1</sup>?

- Ja: *[spesifiser nedenfor og angi nærmere opplysninger i grafene i boksen]*
- I fossilgass  I kjerneenergi
- Nei

<sup>1</sup> Fossilgassaktiviteter og/eller kjerneenergi-relaterte aktiviteter vil bare være i samsvar med EUs taksonomi dersom de bidrar til å begrense klimaendringene og ikke gjør betydelig skade på noen av EUs taksonomimål – se forklarende merknad i venstre marg. De fullstendige kriteriene for økonomiske fossilgass- og kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med EUs taksonomi, er fastsatt i delegert kommisjonsforordning (EU) 2022/1214.

[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.

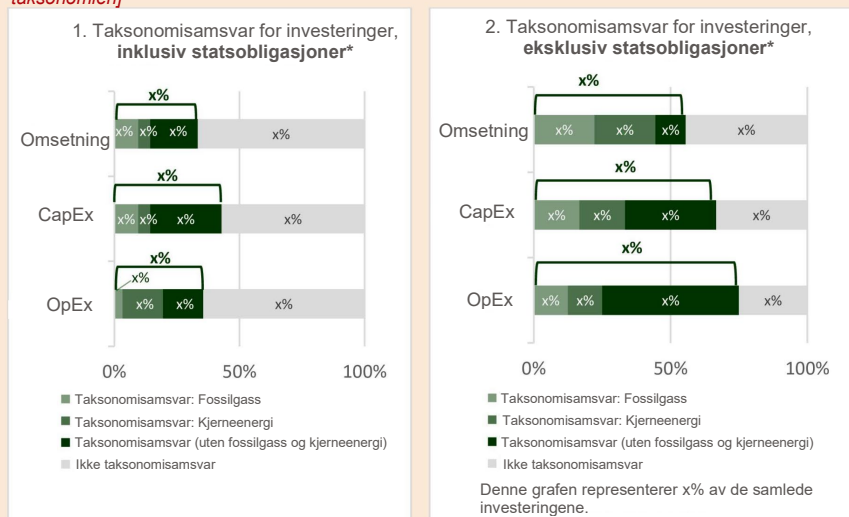
[sett inn merknad for de finansielle produktene nevnt i artikkel 5 første ledd i forordning (EU) 2020/852 som investerer i miljømessige økonomiske aktiviteter som ikke er miljømessig bærekraftige økonomiske aktiviteter]



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

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 taksonomisamsvaret for statsobligasjoner\*, viser det første diagrammet taksonomisamsvaret for alle investeringene til det finansielle produktet inklusiv statsobligasjoner, mens det andre diagrammet viser taksonomisamsvaret bare for investeringene til det finansielle produktet eksklusiv statsobligasjoner.

[sett inn opplysninger om fossilgass og kjerneenergi som er i samsvar med taksonomien, og den forklarende teksten i venstre marg på foregående side bare dersom det finansielle produktet i referanseperioden har investert i økonomiske fossilgass- og/eller kjerneenergiaktiviteter som er i samsvar med taksonomien]



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

- **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 som var 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 økonomiske 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 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 samfunnmessige 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 bærekraftsindikatorerne for å fastslå referanseverdiens samsvar med det bærekraftige investeringsmålet?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med referanseverdien?**
- **Hvilket resultat hadde dette finansielle produktet sammenlignet med den brede markedsindeksen? »**