

RENDELETEK

A BIZOTTSÁG (EU) 2023/363 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2022. október 31.)

az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott szabályozástechnikai standardoknak a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekbe befektető pénzügyi termékekre vonatkozó, a szerződéskötés előtti dokumentumokban és az időszakos jelentésekben szereplő közzétételekkel kapcsolatos információk tartalma és megjelenítése tekintetében történő módosításáról és helyesbítéséről

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a pénzügyi szolgáltatási ágazatban a fenntarthatósággal kapcsolatos közzétételekről szóló, 2019. november 27-i (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendeletre ⁽¹⁾ és különösen annak 8. cikke (3) bekezdése negyedik albekezdésére, 8. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdésére, 9. cikke (5) bekezdésének negyedik albekezdésére, 9. cikke (6) bekezdésének negyedik albekezdésére, 10. cikke (2) bekezdésének negyedik albekezdésére, 11. cikke (4) bekezdésének negyedik albekezdésére, valamint 11. cikke (5) bekezdésének negyedik albekezdésére,

mivel:

- (1) Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ⁽²⁾ részletesen meghatározza a jelentős károkozás elkerülését célzó elvvel kapcsolatos információk tartalmát és megjelenítését. Meghatározza továbbá a fenntarthatósági mutatókkal és a fenntarthatóság szempontjából káros hatásokkal kapcsolatos információk tartalmát, módszertanát és megjelenítését, valamint a szerződéskötés előtti dokumentumokban, a weboldalakon és az időszakos jelentésekben a pénzügyi termékek környezeti vagy társadalmi jellemzőinek és fenntartható befektetési célkitűzéseinek előmozdításával kapcsolatban nyújtandó információk tartalmát és megjelenítését. Ezenkívül az (EU) 2019/2088 rendelet 2. cikkének 17. pontja értelmében vett környezeti célkitűzéshez hozzájáruló gazdasági tevékenységbe befektető pénzügyi termékek tekintetében az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet a szerződéskötés előtti dokumentumokban és az időszakos jelentésekben közzéteendő, a taxonómiához való igazodás mértékére vonatkozó információkat is meghatározza.
- (2) A Bizottság 2022. március 9-én elfogadta az (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló rendeletet ⁽³⁾, különös tekintettel a fosszilis gáz és az atomenergia ágazatára.
- (3) A Bizottság felkérte az európai felügyeleti hatóságokat, hogy közösen tegyenek javaslatot az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet módosítására a szerződéskötés előtti dokumentumokban, a weboldalakon és az időszakos jelentésekben a pénzügyi termékek fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos tevékenységekbe történő befektetéseknek való kitétségéről nyújtandó információk tekintetében.

⁽¹⁾ HL L 317., 2019.12.9., 1. o.

⁽²⁾ A Bizottság (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelete (2022. április 6.) az (EU) 2019/2088 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a jelentős károkozás elkerülését célzó elvvel kapcsolatos információk tartalmát és megjelenítését részletesen meghatározó, valamint a fenntarthatósági mutatókkal és a fenntarthatóság szempontjából káros hatásokkal kapcsolatos információk tartalmát, módszertanát és megjelenítését, továbbá a környezeti és társadalmi jellemzők és a fenntartható befektetési célkitűzések előmozdításával kapcsolatos, a szerződéskötés előtti dokumentumokban, a weboldalakon és az időszakos jelentésekben szereplő információk tartalmát és megjelenítését meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 196., 2022.7.25., 1. o.).

⁽³⁾ A Bizottság (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló rendelete (2022. március 9.) az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendeletnek egyes energiaágazatbeli gazdasági tevékenységek tekintetében, valamint az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendeletnek az ezeket a gazdasági tevékenységekre vonatkozó különös közzétételek tekintetében történő módosításáról (HL L 188., 2022.7.15., 1. o.).

- (4) Ezekre a módosításokra az átláthatóság növelése és ezáltal annak elősegítése miatt van szükség, hogy a pénzügyi piaci szereplők és befektetők könnyebben azonosíthassák a környezeti szempontból fenntartható, fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos azon tevékenységeket, amelyekbe a pénzügyi termékek befektettek. Az e tevékenységekbe történő befektetésekre vonatkozó részletesebb információk szolgáltatásának javítania kell a befektetők számára közzétett információk összehasonlíthatóságát is. Ezért helyénvaló átláthatóságot biztosítani a környezeti szempontból fenntartható, fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos tevékenységekbe történő befektetések tekintetében az érintett pénzügyi termékek teljes élettartama alatt, a szerződés-kötés előtti dokumentumokban és az időszakos jelentésekben. Ezeket az információkat a weboldali közzétételekben is fel kell tüntetni. Az európai felügyeleti hatóságok megjegyezték, hogy az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet időszakos jelentésekre vonatkozó rendelkezéseinek részeként már most is elő van írva a fosszilis gázzal és az atomenergiával kapcsolatos tevékenységekhez kapcsolódó ágazatokba és alágazatokba történő befektetések átláthatósága.
- (5) Egyértelművé kell tenni, hogy az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽⁴⁾ 6. cikkének alkalmazásához nincs jelentősége annak, hogy a pénzügyi termék kötelezettséget vállal-e arra, hogy olyan gazdasági tevékenységekbe fektet be, amelyek hozzájárulnak valamely, az (EU) 2019/2088 rendelet 2. cikkének 17. pontja értelmében vett környezeti célkitűzéshez.
- (6) Emellett az európai felügyeleti hatóságok megjegyezték, hogy az időszakos közzétételekben szereplő kereszthivatkozások két módosítására volt szükség, mivel ezek tévesek.
- (7) Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani és helyesbíteni kell.
- (8) E rendelet az Európai Bankhatóság, az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság és az Európai Értékpapírpiazi Hatóság (a továbbiakban együtt: európai felügyeleti hatóságok) által az Európai Bizottsághoz benyújtott szabályozástechnikai standardtervezeteken alapul.
- (9) Az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽⁵⁾ 54. cikkében, az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽⁶⁾ 54. cikkében és az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁽⁷⁾ 54. cikkében említett európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottsága kikérte az 1093/2010/EU rendelet 37. cikkével összhangban létrehozott Banki Érdekképviselői Csoport, az 1094/2010/EU rendelet 37. cikkével összhangban létrehozott Biztosítási és Visszontbiztosítási Érdekképviselői Csoport és Foglalkoztatói-nyugdíj Érdekképviselői Csoport, valamint az 1095/2010/EU rendelet 37. cikkével összhangban létrehozott Értékpapírpiazi Érdekképviselői Csoport tanácsát.
- (10) Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításai a meglévő szabályozási keret korlátozott kiigazításai, és a közzétételi keretnek a 2023. január 1-jétől alkalmazandó (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló rendelethez való hozzáigazításához szükségesek. Tekintettel a módosítások korlátozott hatályára, valamint a jogbiztonság és az (EU) 2022/1214 és az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet alkalmazásával való koherencia biztosításának szükségességére, aránytalan lett volna, ha az európai felügyeleti hatóságok nyilvános konzultációkat folytatnak vagy elemzéseket készítenek a lehetséges kapcsolódó költségekről és hasznokról,

⁽⁴⁾ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).

⁽⁵⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 1093/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/78/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 12. o.).

⁽⁶⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 1094/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság) létrehozásáról, valamint a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/79/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 48. o.).

⁽⁷⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiazi Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o.).

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításai

Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet a következőképpen módosul:

1. A 15. cikk (2) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az (1) bekezdés a) pontjának alkalmazásában a következők mindegyike alkalmazandó:

a) a pénzügyi piaci szereplők a következőket használják:

- i. ugyanazt a fő teljesítménymutatót a nem pénzügyi vállalkozásokba történt összesített befektetésekre vonatkozóan;
- ii. ugyanazt a fő teljesítménymutatót az azonos típusú pénzügyi vállalkozásokba történt összesített befektetésekre vonatkozóan;

b) a nem-életbiztosítási tevékenységeket folytató biztosítók és viszontbiztosítók esetében a fő teljesítménymutató az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelet 6. cikkével összhangban kombinálhatja a befektetési és a biztosítási fő teljesítménymutatókat;

c) amennyiben a pénzügyi termékek az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendelet I. és II. mellékletének 4.26., 4.27. és 4.28. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekbe vagy az említett mellékletek 4.29., 4.30. és 4.31. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekbe fektetnek be, a grafikus ábrázolásoknak külön kell szemléltetniük a következőkbe történő összesített befektetések arányát:

- i. az említett mellékletek 4.26., 4.27. és 4.28. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek;
- ii. az említett mellékletek 4.29., 4.30. és 4.31. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek.”

2. Az 55. cikk a következőképpen módosul:

a) az (1) bekezdés bevezető mondata helyébe a következő szöveg lép:

„Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében a pénzügyi piaci szereplőknek a IV. mellékletben meghatározott mintadokumentum »Mekkora volt a fenntarthatósággal kapcsolatos befektetések aránya?« című szakaszában meg kell adniuk a következő információk mindegyikét:”;

b) a (2) bekezdés a következő d) ponttal egészül ki:

„d) amennyiben a pénzügyi termékek az (EU) 2021/2139 felhatalmazáson alapuló rendelet I. és II. mellékletének 4.26., 4.27. és 4.28. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekbe vagy az említett mellékletek 4.29., 4.30. és 4.31. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekbe fektettek be az időszakos jelentés által lefedett időszakban, a grafikus ábrázolásnak külön kell szemléltetnie a következőket:

- i. az említett mellékletek 4.26., 4.27. és 4.28. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek összesítése;
- ii. az említett mellékletek 4.29., 4.30. és 4.31. szakaszában említett, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek összesítése.”

3. A II–V. melléklet helyébe e rendelet I–IV. melléklete lép.

*2. cikk***Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendelet helyesbítései**

Az (EU) 2022/1288 felhatalmazáson alapuló rendeletet a következőképpen kell helyesbíteni:

1. Az 55. cikk (1) bekezdése b) pontjának iv. alpontja helyébe a következő szöveg lép:
„iv. a 15. cikk (3) bekezdésének b) pontjában említett adatok;”
2. Az 62. cikk (1) bekezdése b) pontjának iv. alpontja helyébe a következő szöveg lép:
„iv. a 15. cikk (3) bekezdésének b) pontjában említett adatok;”

*3. cikk***Hatálybalépés**

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2022. október 31-én.

*a Bizottság részéről
az elnök*

Ursula VON DER LEYEN

I. MELLÉKLET

„II. MELLÉKLET

Az (EU) 2019/2088 rendelet 8. cikkének (1), (2) és (2a) bekezdésében, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett, pénzügyi termékekre vonatkozó, szerződésalkötés előtti közzététel mintadokumentuma

Fenntartható befektetés: olyan gazdasági tevékenységbe történő befektetés, amely hozzájárul valamely környezeti vagy társadalmi célkitűzéshez, feltéve, hogy a befektetés nem károsít jelentős mértékben egyetlen környezeti vagy társadalmi célkitűzést sem, és ha a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatokat követnek.

Az **uniós taxonómia** az (EU) 2020/852 rendeletben meghatározott osztályozási rendszer, amely meghatározza a **környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek** jegyzékét. Az említett rendelet nem tartalmazza a társadalmi szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek listáját. A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések vagy megfelelnek a taxonómiának vagy nem.

A termék elnevezése: [kitöltendő]

Jogalany-azonosító: [kitöltendő]

Környezeti és/vagy társadalmi jellemzők

Rendelkezik ez a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzéssel? [Jelölje meg, és adott esetben töltsse ki a fenntartható befektetésekre vonatkozó minimális kötelezettségvállalásnak megfelelő százalékos értéket.]

Igen

Nem

A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális aránya: ___%

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe

A társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális aránya: ___%

Környezeti/társadalmi (K/T) jellemzőket mozdít elő, és bár nem rendelkezik fenntartható befektetési célkitűzéssel, a befektetések legalább ___%-a olyan fenntartható befektetésekre történik

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek

amelyek társadalmi célkitűzéssel rendelkeznek

Környezeti/társadalmi jellemzőket mozdít elő, de **nem eszközöl fenntartható befektetéseket**



A **fenntarthatósági mutatók** azt mérik, hogy mennyire sikerül elérni a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőket.

Milyen környezeti és/vagy társadalmi jellemzőket mozdít elő a pénzügyi termék?

[Adja meg a pénzügyi termék által előmozdított környezeti és/vagy társadalmi jellemzőket, valamint azt, hogy kijelöltek-e referenciamutatót a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérésének mérésére.]

- **Milyen fenntarthatósági mutatókat alkalmaznak annak mérésére, hogy mennyire sikerül elérni a pénzügyi termék által előmozdított egyes környezeti és társadalmi jellemzőket?**

A főbb káros hatások a befektetési döntéseknek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt legjelentősebb negatív hatásai, amelyek a környezeti, társadalmi és munkavállalói kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatosak.



- **Melyek a pénzügyi termék által részben megvalósítani kívánt fenntartható befektetések célkitűzései, és hogyan járul hozzá a fenntartható befektetés ezekhez a célkitűzésekhez?** [A fenntartható befektetéseket megvalósító pénzügyi termékek esetében adja meg a célkitűzések leírását és azt, hogy a fenntartható befektetések hogyan járulnak hozzá a fenntartható befektetési célkitűzéshez. Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében sorolja fel az említett rendelet 9. cikkében meghatározott azon környezeti célkitűzéseket, amelyekhez a pénzügyi termék mögöttes fenntartható befektetése hozzájárul.]

- **A pénzügyi termék által részben megvalósítani kívánt fenntartható befektetések hogyan kerülnek el a jelentős károkozást a környezeti vagy társadalmi szempontból fenntartható befektetési célkitűzések tekintetében?** [Adja meg a leírást azon pénzügyi termék esetében, amely részben fenntartható befektetéseket kíván eszközölni.]

Hogyan vették figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásokra vonatkozó mutatókat? [Mutassa be az I. melléklet 1. táblázatában szereplő káros hatásokra vonatkozó mutatók és az I. melléklet 2. és 3. táblázatában szereplő releváns mutatók figyelembevételének módját.]

Hogyan igazodnak a fenntartható befektetések az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveihez és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekhez? Részletek: [Mutassa be az összhangot az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveivel és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel, beleértve a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatában azonosított nyolc alapvető egyezményben, valamint az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényében rögzített elveket és jogokat is.]

[Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékekre vonatkozóan beillesztendő nyilatkozat.]

Az uniós taxonómia meghatározza a jelentős károkozás elkerülését célzó elvet, amely szerint a taxonómiához igazodó befektetések nem sérthetik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit, és egyedi uniós kritériumok tartoznak hozzá.

A jelentős károkozás elkerülését célzó elv kizárólag a pénzügyi termék alapjául szolgáló azon befektetésekre vonatkozik, amelyek figyelembe veszik a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó uniós kritériumokat. Az e pénzügyi termék többi részének alapjául szolgáló befektetések nem veszik figyelembe a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó uniós kritériumokat.

A többi fenntartható befektetés sem sértheti jelentősen a környezeti és társadalmi célkitűzéseket.

Figyelembe veszi a pénzügyi termék a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat?

- Igen, _____ [Ha a pénzügyi termék figyelembe veszi a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat, fejtse ki egyértelműen és indokolással alátámasztva, hogy hogyan veszi figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat. Tüntesse fel, hogy az (EU) 2019/2088 rendelet 11. cikkének (2) bekezdése alapján közzeendő információkon belül hol állnak rendelkezésre a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokra vonatkozó információk.]

- Nem



Milyen befektetési stratégiát követ a pénzügyi termék? *[Mutassa be a befektetési stratégiát, és ismertesse, hogy a stratégiát hogyan hajtják folyamatosan végre a befektetési folyamaton belül.]*

A befektetési stratégia a befektetési döntések alapja, azok meghozatalát olyan tényezők figyelembevételhez köti, mint a befektetési célkitűzések és a kockázattűrés.

A helyes vállalatirányítási gyakorlatok közé tartoznak a megfelelő irányítási struktúrák, a munkavállalói kapcsolatok, a személyzet javadalmazása és az adózási fegyelem.

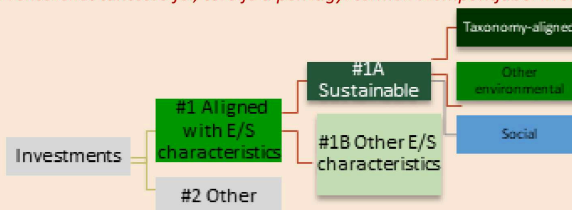
- **A befektetési stratégia mely kötelező elemei biztosítják, hogy a kiválasztott befektetések a pénzügyi termék által előmozdított egyes környezeti vagy társadalmi jellemzők elérését szolgálják?**

Milyen minimális rátát határoztak meg a mérlegelésre kerülő befektetések körének a befektetési stratégia alkalmazását megelőző csökkentésére? *[Adja meg a rátát, ha kötelezettséget vállaltak arra, hogy a befektetések körét egy minimális rátával csökkentik.]*

- **Milyen politikát alkalmaznak a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatainak értékelésére?** *[Mutassa be röviden a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatainak értékelésére alkalmazott politikát.]*

Milyen eszközallokációt terveznek ehhez a pénzügyi termékhez? *[Mutassa be szövegesen a pénzügyi termék befektetéseit, beleértve a pénzügyi termék azon befektetéseinek minimális részarányát, amelyeket a befektetési stratégia kötelező elemeinek megfelelően a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők teljesítése érdekében használnak, ideértve a pénzügyi termék fenntartható befektetéseinek minimumarányát is, ha az adott pénzügyi termék fenntartható befektetésekre való befektetést vállal, valamint a befektetések fennmaradó hányadának célját, beleértve a minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok leírását is.]*

[Csak a megfelelő rekeszeket tüntesse fel, törölje a pénzügyi termék szempontjából irreleváns rekeszeket.]



Az 1. K/T-jellemzőkhöz igazított befektések kategória a pénzügyi terméknek a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérését szolgáló befektetéseit tartalmazza.

A 2. Egyéb befektetések kategória a pénzügyi termék azon fennmaradó befektetéseit tartalmazza, amelyek nem igazodnak a környezeti vagy társadalmi jellemzőkhöz, és nem minősülnek fenntartható befektetésnek sem.

[Tüntesse fel az alábbi megjegyzést, ha a pénzügyi termék kötelezettséget vállal a befektetések fenntarthatóságára.]

Az 1. K/T-jellemzőkhöz igazított befektetések kategória a következőket foglalja magában:

Az 1A. Fenntartható befektetések alkategória a környezeti vagy társadalmi célkitűzésekkel rendelkező fenntartható befektetéseket foglalja magában.

Az 1B. Egyéb K/T jellemzőkhöz igazított befektetések alkategória a környezeti vagy társadalmi jellemzőkhöz igazított, fenntartható befektetésnek nem minősülő befektetéseket tartalmazza.

- **A származtatott termékek alkalmazása hogyan segíti a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérését?** *[Azon pénzügyi termékek esetében, amelyek a 600/2014/EU rendelet 2. cikke (1) bekezdésének 29. pontjában meghatározott származtatott termékeket használnak az általuk előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők eléréséhez, ismertesse, hogy e származtatott termékek használata hogyan felel meg az említett jellemzőknek.]*



Az eszközallokáció az egyes eszközökbe történő befektetések arányát írja le.

[Csak az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkében említett pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés.]

A taxonómiához igazodó tevékenységeket a következők arányában kell kifejezni:

- a befektetést befogadó vállalkozások zöld tevékenységeiből származó bevétel részesedését tükröző **árbevétel**,
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld, pl. a zöld gazdaságra való áttérés érdekében eszközölt befektetéseit mutató **tőkekiadások (CapEx)**,
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld operatív tevékenységeit tükröző **működési költségek (OpEx)**.

[Csak az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés.]

Az uniós taxonómiának való megfelelés érdekében a fosszilis gázra vonatkozó kritériumok magukban foglalják a kibocsátások korlátozását és a megújuló energiára vagy alacsony szén-dioxid-kibocsátású üzemanyagokra való átállást 2035 végéig. Az atomenergia esetében a kritériumok közé tartoznak az átfogó biztonsági és hulladékkezelési szabályok.

A támogató tevékenységek közvetlenül támogatják más tevékenységek környezeti célkitűzéseikhez való jelentős hozzájárulását.

Az átállási tevékenységek olyan tevékenységek, amelyek esetében még nem állnak rendelkezésre alacsony karbonintenzitású alternatívák, és amelyek többek között a legjobb teljesítménynek megfelelő üvegházhatásúgáz-kibocsátási szinttel rendelkeznek.

[Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett olyan pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységnek minősülő környezeti gazdasági tevékenységekbe fektetnek be.]



olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések, amelyek nem veszik figyelembe az uniós taxonómia szerinti, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó kritériumokat.



A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések milyen minimális mértékben igazodnak az uniós taxonómiához? [A szakaszt az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén illessze be, valamint illessze be az e rendelet 15. cikke (1) bekezdésének a) pontjában említett diagramot, az e rendelet 15. cikke (1) bekezdésének b) pontjában említett leírást, az e rendelet 15. cikke (1) bekezdésének c) pontjában említett egyértelmű magyarázatot, az e rendelet 15. cikke (1) bekezdésének d) pontjában említett szöveges magyarázatot, valamint az e rendelet 15. cikkének (2) és (3) bekezdésében említett információkat.]

A pénzügyi termék fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos olyan tevékenységekbe fektet be, amelyek megfelelnek az uniós taxonómiának?

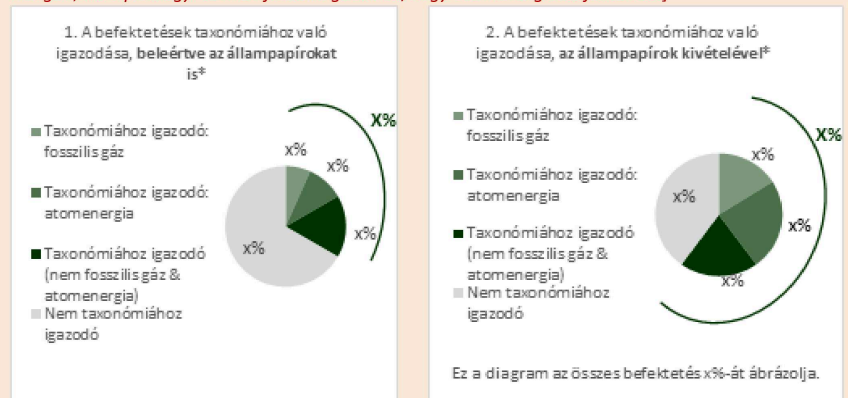
Igen: [kérjük, pontosítsa a részleteket alább és a rekesz diagramjain]

Fosszilis gázba Atomenergiába

Nem

Az alábbi két diagram zöld színnel mutatja be az uniós taxonómiához igazodó befektetések minimális százalékos részarányát. Mivel az állampapírok* taxonómiához való igazodásának meghatározására nem létezik megfelelő módszertan, az első diagram a pénzügyi termék összes befektetéséhez viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást, beleértve az állampapírokat is, míg a második diagram csak a pénzügyi termék állampapíroktól eltérő befektetéseire viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást.

[Csak abban az esetben tüntesse fel a diagramokon a taxonómiához igazodó fosszilis gázra és/vagy atomenergiára vonatkozó értékeket, valamint a jelmagyarázatot és a magyarázó szöveget a bal oldali margón, ha a pénzügyi termék fosszilis gázba és/vagy atomenergiába fektet be.]



*E diagramok alkalmazásában az „állampapírok” minden állampapír-kitettséget magukban foglalnak.

Az átállási és támogató tevékenységekbe történő befektetések minimális részaránya [Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén beillesztendő szakasz.]



Az uniós taxonómiához nem igazodó, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális részaránya [Csak az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett olyan pénzügyi termékek esetén illessze be a szakaszt, amelyek

¹ A fosszilis gázzal és/vagy az atomenergiával kapcsolatos tevékenységek csak akkor felelnek meg az uniós taxonómiának, ha hozzájárulnak az éghajlatváltozás korlátozásához (az éghajlatváltozás mérséklése), és nem sértik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit – lásd a bal oldali margón található magyarázó megjegyzést. Az uniós taxonómiának megfelelő, fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos gazdasági tevékenységekre vonatkozó teljes kritériumrendszer az (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet határozza meg.

környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységekbe fektetnek, és ismertesse, hogy miért fektet a pénzügyi termék a taxonómiához nem igazodó gazdasági tevékenységekre irányuló, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetésekre.]



A társadalmi szempontból fenntartható befektetések minimális részaránya

[Csak társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetéseket tartalmazó pénzügyi termék esetén beillesztendő szakasz.]



Milyen befektetések tartoznak a „2. Egyéb befektetések” kategóriába, mi ezeknek a céljuk és érvényesülnek-e minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok?



Kijelöltek-e egy konkrét indexet referenciamutatóként annak megállapítására, hogy ez a pénzügyi termék igazodik-e az általa előmozdított környezeti és/vagy társadalmi jellemzőkhöz?

[Akkor illessze be ezt a szakaszt, ha indexet jelöltek ki referenciamutatóként a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérése céljából, és tüntesse fel, hogy hol található a kijelölt index kiszámításához használt módszertan.]

[Olyan pénzügyi termékek esetén beillesztendő megjegyzés, amelyeknél egy indexet jelöltek ki referenciamutatóként a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérése céljából.]

A referenciamutatók annak mérésére szolgáló indexek, hogy a pénzügyi termék képes-e elérni az általa előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőket.

- **Hogyan valósítják meg, hogy a referenciamutató folyamatosan igazodjon a pénzügyi termék által előmozdított minden egyes környezeti és társadalmi jellemzőhöz?**
- **Hogyan biztosítják, hogy a befektetési stratégia össze legyen hangolva az index módszertanával?**
- **Miben tér el a kijelölt referenciamutató az általános piaci indexektől?**
- **Hol található meg a kijelölt index számításának módszertana?**



Hol található további termékspecifikus információ az interneten?

További termékspecifikus információ a következő weboldalon található: *[Illessze be az e rendelet 23. cikkében említett weboldalra mutató hiperlinket.]*

II. MELLÉKLET

„III. MELLÉKLET

Az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (1)–(4a) bekezdésében, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett, pénzügyi termékekre vonatkozó szerződéskötés előtti közzététel mintadokumentuma

Fenntartható befektetés: olyan gazdasági tevékenységbe történő befektetés, amely hozzájárul valamely környezeti vagy társadalmi célkitűzéshez, feltéve, hogy a befektetés nem károsít jelentős mértékben egyetlen környezeti vagy társadalmi célkitűzést sem, és ha a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatokat követnek.

Az uniós taxonómia az (EU) 2020/852 rendeletben meghatározott osztályozási rendszer, amely meghatározza a **környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek** jegyzékét. Az említett rendelet nem tartalmazza a társadalmi szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek listáját. A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések vagy megfelelnek a taxonómiának vagy nem.

A termék elnevezése: [kitöltendő]

Jogalany-azonosító: [kitöltendő]

Fenntartható befektetési célkitűzés

Rendelkezik ez a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzéssel? *[Jelölje meg, és adott esetben töltsse ki a fenntartható befektetésekre vonatkozó minimális kötelezettségvállalásnak megfelelő százalékos értéket.]*

●●✘ Igen	●○□ Nem
<input type="checkbox"/> A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális aránya: ___% <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe 	<input type="checkbox"/> Környezeti/társadalmi (K/T) jellemzőket mozdít elő, és bár nem rendelkezik fenntartható befektetési célkitűzéssel, a befektetések legalább ___%-a olyan fenntartható befektetésekre történik <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek <input type="checkbox"/> az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek <input type="checkbox"/> amelyek társadalmi célkitűzéssel rendelkeznek
<input type="checkbox"/> A társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális aránya: ___%	<input type="checkbox"/> Környezeti/társadalmi jellemzőket mozdít elő, de nem eszközöl fenntartható befektetéseket



A fenntarthatósági mutatók azt mérik, hogyan valósulnak meg e pénzügyi termék fenntartható célkitűzései.

A pénzügyi termék milyen fenntartható befektetési célkitűzést követ? *[Adja meg a pénzügyi termék által elérni kívánt befektetési célkitűzést, ismertesse, hogy a fenntartható befektetések hogyan járulnak hozzá egy fenntartható befektetési célkitűzéshez, és tüntesse fel, hogy kijelöltek-e referenciamutatót a fenntartható befektetési célkitűzés elérésére. Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében, a környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések*

A főbb káros hatások a befektetési döntéseknek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt legjelentősebb negatív hatásai, amelyek a környezeti, társadalmi és munkavállalói kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatosak.

tekintetében sorolja fel az említett rendelet 9. cikkében meghatározott azon környezeti célkitűzéseket, amelyekhez a pénzügyi termék mögöttes fenntartható befektetése hozzájárul. Az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (3) bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében tüntesse fel, hogy a pénzügyi termék célkitűzése a széndioxid-kibocsátás csökkentése, és ismertesse, hogy a referenciamutató az (EU) 2016/1011 rendelet III. címének 3a. fejezete szerinti uniós éghajlatváltozási referenciamutatónak vagy a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatónak minősül, továbbá adja meg, hogy hol érhető el a referenciamutató kiszámításának módszertana. Amennyiben nem áll rendelkezésre az (EU) 2016/1011 rendelet szerinti uniós éghajlatváltozási referenciamutató vagy a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutató, jelezze ezt a tényt, és fejtse ki, hogy miként biztosítják a széndioxid-kibocsátás csökkentésére vonatkozó célkitűzés elérésére irányuló folyamatos erőfeszítéseket a Párizsi Megállapodás célkitűzéseinek elérése érdekében, és hogy a pénzügyi termék milyen mértékben felel meg az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben meghatározott módszertani követelményeknek.]

● **Milyen fenntarthatósági mutatókat használnak a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzése elérésének mérésére?**

● **A fenntartható befektetések hogyan kerülnek el jelentős károkozást a környezeti vagy társadalmi szempontból fenntartható befektetési célkitűzések tekintetében?**

— Hogyan vették figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásokra vonatkozó mutatókat? [Mutassa be az I. melléklet 1. táblázatában szereplő káros hatásokra vonatkozó mutatók és az I. melléklet 2. és 3. táblázatában szereplő releváns mutatók figyelembevételének módját.]

— Hogyan igazodnak a fenntartható befektetések az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveihez és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekhez? [Mutassa be az összhangot az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveivel és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekkel, beleértve a Nemzetközi Munkaügyi Szervezetnek a munka világára vonatkozó alapvető elvekről és jogokról szóló nyilatkozatában azonosított nyolc alapvető egyezményben, valamint az Emberi Jogok Nemzetközi Törvényében rögzített elveket és jogokat is.]

Figyelembe veszi a pénzügyi termék a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat?



Igen [Ha a pénzügyi termék figyelembe veszi a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat, fejtse ki egyértelműen és indokolással alátámasztva, hogy hogyan veszi figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat. Tüntesse fel, hogy az (EU) 2019/2088 rendelet 11. cikkének (2) bekezdése alapján közzéteendő információkon belül hol állnak rendelkezésre a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokra vonatkozó információk.]



Nem



Milyen befektetési stratégiát követ a pénzügyi termék? [Mutassa be a befektetési stratégiát, és ismertesse, hogy a stratégiát hogyan hajtják folyamatosan végre a befektetési folyamaton belül.]

A befektetési stratégia a befektetési döntések alapja, azok meghozatalát olyan tényezők figyelembevételéhez köti, mint a befektetési célkitűzések és a kockázattűrés.



A befektetési stratégia mely kötelező elemei biztosítják, hogy a kiválasztott befektetések a fenntartható befektetési célkitűzés elérését szolgálják?

A helyes vállalatirányítási gyakorlatok közé tartoznak a megfelelő irányítási struktúrák, a munkavállalói kapcsolatok, a személyzet javadalmazása és az adózási fejelem.



Az eszközallokáció az egyes eszközökbe történő befektetések arányát írja le.

[Csak az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés.]

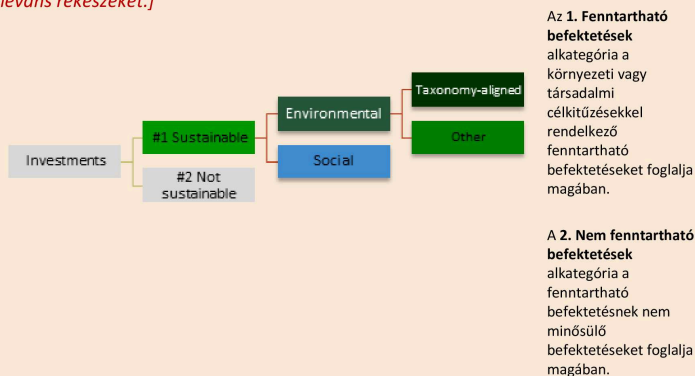
A taxonómiához igazodó tevékenységeket a következők arányában kell kifejezni:

- a befektetést befogadó vállalkozások zöld tevékenységeiből származó bevétel részesedését tükröző **árbevétel**,
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld, pl. a zöld gazdaságra való áttérés érdekében eszközölt befektetéseit mutató **tőkekiadások** (CapEx),
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld operatív tevékenységeit tükröző **működési költségek** (OpEx).

- **Milyen politikát alkalmaznak a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatainak értékelésére?**

A fenntartható befektetések eszközallokációja és minimális részaránya [Mutassa be szövegesen a pénzügyi termék befektetéseit, ideértve a pénzügyi termék azon befektetéseinek minimális részarányát, amelyeket a befektetési stratégia kötelező elemeinek megfelelően a fenntartható befektetési célkitűzés teljesítése érdekében használnak.]

[Csak a megfelelő rekeszeket tüntesse fel, törölje a pénzügyi termék szempontjából irreleváns rekeszeket.]



- **A származtatott termékek alkalmazása hogyan járul hozzá a fenntartható befektetési célkitűzések eléréséhez?** [Olyan pénzügyi termék esetében, amely a 600/2014/EU rendelet 2. cikke (1) bekezdésének 29. pontjában meghatározott származtatott termékeket használ a fenntartható befektetési célkitűzése eléréséhez, ismertesse, hogy e származtatott termékek használata hogyan segíti az említett fenntartható befektetési célkitűzése elérését.]



A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések milyen minimális mértékben igazodnak az uniós taxonómiához? [A szakaszt az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén illesse be, valamint illesse be az e rendelet 19. cikke (1) bekezdésének a) pontjában említett diagramot, az e rendelet 19. cikke (1) bekezdésének b) pontjában említett leírást, az e rendelet 19. cikke (1) bekezdésének c) pontjában említett egyértelmű magyarázatot, az e rendelet 19. cikke (1) bekezdésének d) pontjában említett szöveges magyarázatot.]

- **A pénzügyi termék fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos olyan tevékenységekbe fektet be, amelyek megfelelnek az uniós taxonómiának¹?**

Igen: [kérjük, pontosítsa a részleteket alább és a rekesz diagramjain]

Fosszilis gázba Atomenergiába

Nem

¹ A fosszilis gázzal és/vagy az atomenergiával kapcsolatos tevékenységek csak akkor felelnek meg az uniós taxonómiának, ha hozzájárulnak az éghajlatváltozás korlátozásához (az éghajlatváltozás mérséklése), és nem sértik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit – lásd a bal oldali margón található magyarázó megjegyzést. Az uniós taxonómiának megfelelő, fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos gazdasági tevékenységekre vonatkozó teljes kritériumrendszer az (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet határozza meg.

[Csak az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés.]

Az uniós taxonómiának való megfelelés érdekében a **fosszilis gázra** vonatkozó kritériumok magukban foglalják a kibocsátások korlátozását és a megújuló energiára vagy alacsony széndioxid-kibocsátású üzemanyagokra való átállást 2035 végéig. Az **atomenergia** esetében a kritériumok közé tartoznak az átfogó biztonsági és hulladékkezelési szabályok.

A támogató tevékenységek közvetlenül támogatják más tevékenységek környezeti célkitűzéseikhez való jelentős hozzájárulását.

Az átállási tevékenységek olyan tevékenységek, amelyek esetében még nem állnak rendelkezésre alacsony karbonintenzitású alternatívák, és amelyek többek között a legjobb teljesítménynek megfelelő üvegházhatásúgáz-kibocsátási szinttel rendelkeznek.

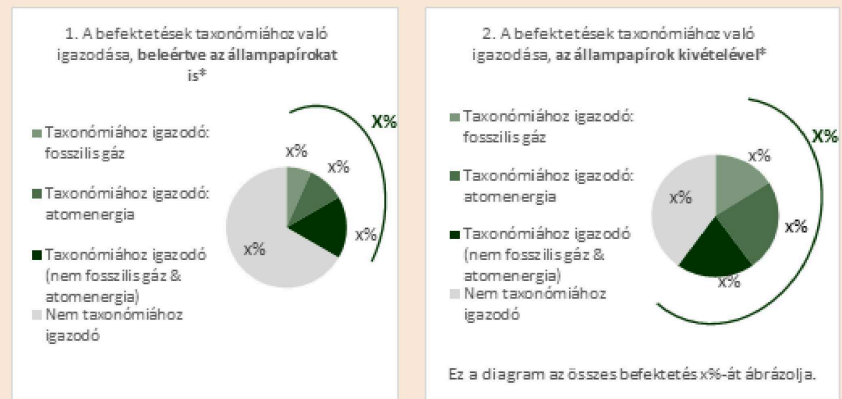
[Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett olyan pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységnek minősülő környezeti gazdasági tevékenységekbe fektetnek be.]



olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések, amelyek **nem veszik figyelembe** az uniós taxonómia szerinti, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó kritériumokat.

Az alábbi két diagram zöld színnel mutatja be az uniós taxonómiához igazodó befektetések minimális százalékos részarányát. Mivel az állampapírok* taxonómiához való igazodásának meghatározására nem létezik megfelelő módszertan, az első diagram a pénzügyi termék összes befektetéséhez viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást, beleértve az állampapírokat is, míg a második diagram csak a pénzügyi termék állampapíroktól eltérő befektetéseire viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást.

[Csak abban az esetben tüntesse fel a diagramokon a taxonómiához igazodó fosszilis gázra és/vagy atomenergiára vonatkozó értékeket, valamint a jelmagyarázatot és a magyarázó szöveget a bal oldali margón, ha a pénzügyi termék befektet taxonómiához igazodó fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos tevékenységekbe.]



*E diagramok alkalmazásában az „állampapírok” minden állampapír-kitettséget magukban foglalnak.

- **Az átállási és támogató tevékenységekbe történő befektetések minimális részaránya** [Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén beillesztendő szakasz.]



Az uniós taxonómiához nem igazodó, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális részaránya [Csak az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett olyan pénzügyi termékek esetén illesse be a szakaszt, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható környezeti gazdasági tevékenységekbe fektetnek, és ismertesse, hogy miért fektet a pénzügyi termék a taxonómiához nem igazodó gazdasági tevékenységekre irányuló, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetésekbe.]



A társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések minimális részaránya [Csak társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetéseket tartalmazó pénzügyi termékek esetén beillesztendő szakasz.]



Milyen befektetések tartoznak a „2. Nem fenntartható befektetések” kategóriába, mi ezeknek a céljuk és érvényesülnek-e minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok? *[Ismertesse a befektetések fennmaradó arányának célját, ideértve az esetleges minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok bemutatását, továbbá annak ismertetését is, hogy ezek aránya és használata miként nem befolyásolja folyamatosan a fenntartható befektetési célkitűzés teljesítését, és hogy ezek a befektetések fedezeti célokat szolgálnak-e, vagy kiegészítő likviditásként tartott pénzeszközökhöz kapcsolódnak-e.]*



Kijelöltek-e egy konkrét indexet a fenntartható befektetési célkitűzés teljesítését mérő referenciamutatóként? *[Csak az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén illessze be a szakaszt, és tüntesse fel, hogy hol található a kijelölt index kiszámításához használt módszertan.]*

[Az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében említett pénzügyi termékekre vonatkozó megjegyzés.]

A referenciamutatók annak mérésére szolgáló indexek, hogy a pénzügyi termék eléri-e a fenntartható befektetési célkitűzést.

- **Hogyan valósítják meg, hogy a referenciamutató úgy vegye figyelembe a fenntarthatósági tényezőket, hogy folyamatosan igazodjon a fenntartható befektetési célkitűzéshez?**
- **Hogyan biztosítják, hogy a befektetési stratégia össze legyen hangolva az index módszertánával?**
- **Miben tér el a kijelölt referenciamutató az általános piaci indexektől?**
- **Hol található meg a kijelölt index számításának módszertana?**



Hol található további termékspecifikus információ az interneten?

További termékspecifikus információ a következő weboldalon található: *[Illessze be az e rendelet 23. cikkében említett weboldalra mutató hiperlinket.]*

III. MELLÉKLET

„IV. MELLÉKLET

Az (EU) 2019/2088 rendelet 8. cikkének (1), (2) és (2a) bekezdésében, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett, pénzügyi termékekre vonatkozó időszakos közzététel mintadokumentuma

Fenntartható

befektetés: olyan gazdasági tevékenységbe történő befektetés, amely hozzájárul valamely környezeti vagy társadalmi célkitűzéshez, feltéve, hogy a befektetés nem károsít jelentős mértékben egyetlen környezeti vagy társadalmi célkitűzést sem, és ha a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatokat követnek.

Az **uniós taxonómia** az (EU) 2020/852 rendeletben meghatározott osztályozási rendszer, amely meghatározza a **környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek** jegyzékét. Az említett rendelet nem tartalmazza a társadalmi szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek listáját. A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések vagy megfelelnek a taxonómiának vagy nem.

A termék elnevezése: [kitöltendő]

Jogalany-azonosító: [kitöltendő]

Környezeti és/vagy társadalmi jellemzők

Rendelkezett ez a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzéssel? [Jelölje meg, és adott esetben töltsse ki a fenntartható befektetéseknek megfelelő százalékos értéket.]

●● **Igen**●● **Nem**

A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések aránya: ___%

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe

A társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések aránya: ___%

Környezeti/társadalmi (K/T) jellemzőket mozdított elő és

bár nem rendelkezett fenntartható befektetési célkitűzéssel, a befektetések legalább ___%-a olyan fenntartható befektetésekbe történt

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek

az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek

amelyek társadalmi célkitűzéssel rendelkeznek

Környezeti/társadalmi jellemzőket mozdított elő, de **nem eszközölt fenntartható befektetéseket**



Milyen mértékben teljesültek a pénzügyi termék által előmozdított környezeti és/vagy társadalmi jellemzők?

[Sorolja fel a pénzügyi termék által előmozdított környezeti és/vagy társadalmi jellemzőket. Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében, a környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések tekintetében sorolja fel az említett rendelet 9. cikkében meghatározott azon környezeti célkitűzéseket, amelyekhez a pénzügyi termék mögöttes fenntartható befektetése hozzájárult. A társadalmi célkitűzésekkel rendelkező fenntartható befektetéseket megvalósító pénzügyi termékek esetében sorolja fel a társadalmi célkitűzéseket.]

- **Milyen eredményt mutatnak a fenntarthatósági mutatók?**

A **fenntarthatósági mutatók** azt mérik, hogy mennyire sikerül elérni a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőket.

A főbb káros hatások a befektetési döntéseknek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt legjelentősebb negatív hatásai, amelyek a környezeti, társadalmi és munkavállalói kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatosak.

- **és a korábbi időszakokkal összehasonlítva?** [Azoknál a pénzügyi termékeknél adja meg, amelyek esetében legalább egy korábbi időszakos jelentés készült.]

- **Melyek voltak a pénzügyi termék által részben megvalósított fenntartható befektetések célkitűzései, és hogyan járult hozzá a fenntartható befektetés ezekhez a célkitűzésekhez?** [A fenntartható befektetéseket végrehajtó pénzügyi termékek esetében adja meg, és ismertesse a célkitűzéseket, ha azok nem szerepelnek a fenti kérdésre adott válaszban. Ismertesse, hogy a fenntartható befektetések hogyan járultak hozzá a fenntartható befektetési célkitűzéshez. Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében sorolja fel az említett rendelet 9. cikkében meghatározott azon környezeti célkitűzéseket, amelyekhez a pénzügyi termék mögöttes fenntartható befektetése hozzájárult.]

- **A pénzügyi termék által részben megvalósított fenntartható befektetések hogyan kerültek el a jelentős károkozást a környezeti vagy társadalmi szempontból fenntartható befektetési célkitűzések tekintetében?** [Fenntartható befektetésekkel rendelkező pénzügyi termék esetén beillesztendő.]

Hogyan vették figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásokra vonatkozó mutatókat?

A fenntartható befektetéseket hozzáigazították-e az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveihez és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekhez? Részletek:

[Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén beillesztendő nyilatkozat.]

Az uniós taxonómia meghatározza a jelentős károkozás elkerülését célzó elvet, amely szerint a taxonómiához igazodó befektetések nem sérthetik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit, és egyedi uniós kritériumok tartoznak hozzá.

A jelentős károkozás elkerülését célzó elv kizárólag a pénzügyi termék alapjául szolgáló azon befektetésekre vonatkozik, amelyek figyelembe veszik a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó uniós kritériumokat. Az e pénzügyi termék többi részének alapjául szolgáló befektetések nem veszik figyelembe a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó uniós kritériumokat.

A többi fenntartható befektetés sem sértheti jelentősen a környezeti és társadalmi célkitűzéseket.



Hogyan vette figyelembe a pénzügyi termék a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat? *[A szakaszt akkor kell beilleszteni, ha a pénzügyi termék figyelembe vette a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat.]*



Melyek voltak a pénzügyi termék legfontosabb befektetései?

A lista azokat a befektetéseket tartalmazza, amelyek a referencia-időszakban a pénzügyi termék **befektetéseinek legnagyobb arányát** tették ki, azaz: **[kitöltendő]**

Legnagyobb befektetések	Ágazat	Eszközök %-a	Ország



Mekkora volt a fenntarthatósággal kapcsolatos befektetések aránya?

Az **eszközallokáció** az egyes eszközökbe történő befektetések arányát írja le.

- **Milyen volt az eszközallokáció?**

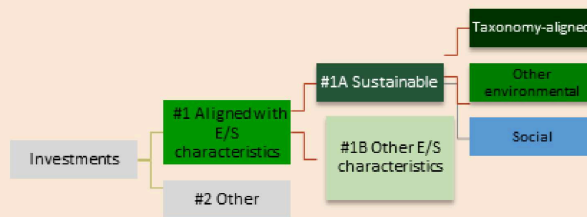
[Csak az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés.]

Az uniós taxonómiának való megfelelés érdekében a fosszilis gázra vonatkozó kritériumok magukban foglalják a kibocsátások korlátozását és a megújuló energiára vagy alacsony széndioxid-kibocsátású üzemanyagokra való átállást 2035 végéig. Az atomenergia esetében a kritériumok közé tartoznak az átfogó biztonsági és hulladékkezelési szabályok.

A támogató tevékenységek közvetlenül támogatják más tevékenységek környezeti célkitűzésekhez való jelentős hozzájárulását.

Az átállási tevékenységek olyan tevékenységek, amelyek esetében még nem állnak rendelkezésre alacsony karbonintenzitású alternatívák, és amelyek többek között a legjobb teljesítménynek megfelelő üvegházhatásúgáz-kibocsátási szinttel rendelkeznek.

[Csak a megfelelő rekeszeket tüntesse fel, törölje a pénzügyi termék szempontjából irreleváns rekeszeket.]



Az 1. K/T-jellemzőkhöz igazított befektetések kategória a pénzügyi terméknek a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérését szolgáló befektetéseit tartalmazza.

A 2. Egyéb befektetések kategória a pénzügyi termék azon fennmaradó befektetéseit tartalmazza, amelyek nem igazodnak a környezeti vagy társadalmi jellemzőkhöz, és nem minősülnek fenntartható befektetésnek sem.

[Tüntesse fel az alábbi megjegyzést, ha a pénzügyi termék fenntartható befektetéseket eszközölt.]

Az 1. K/T-jellemzőkhöz igazított befektetések kategória a következőket foglalja magában:

Az 1A. Fenntartható befektetések alkategória a környezeti és a társadalmi szempontból fenntartható befektetéseket foglalja magában.

Az 1B. Egyéb K/T jellemzőkhöz igazított befektetések alkategória a környezeti vagy társadalmi jellemzőkhöz igazított, fenntartható befektetésnek nem minősülő befektetéseket tartalmazza.

- Mely gazdasági ágazatokban hajtották végre a befektetéseket? [Adja meg az e rendelet 54. cikke szerinti információkat.]



- A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések milyen mértékben igazodtak az uniós taxonómiához? [Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén illesse be a szakaszt, és adja meg az e rendelet 51. cikke szerinti információkat.]

- A pénzügyi termék fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos olyan tevékenységekbe fektetett be, amelyek megfelelnek az uniós taxonómiának¹?

Igen: [kérjük, pontosítsa a részleteket alább és a rekesz diagramjain]

Fosszilis gázba Atomenergiába

Nem


¹ A fosszilis gázzal és/vagy az atomenergiával kapcsolatos tevékenységek csak akkor felelnek meg az uniós taxonómiának, ha hozzájárulnak az éghajlatváltozás korlátozásához (az éghajlatváltozás mérséklése), és nem sértik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit – lásd a bal oldali margón található magyarázó megjegyzést. Az uniós taxonómiának megfelelő, fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos gazdasági tevékenységekre vonatkozó teljes kritériumrendszert az (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet határozza meg.

[Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén beillesztendő megjegyzés.]

A taxonómiához igazodó tevékenységeket a következők arányában kell kifejezni:

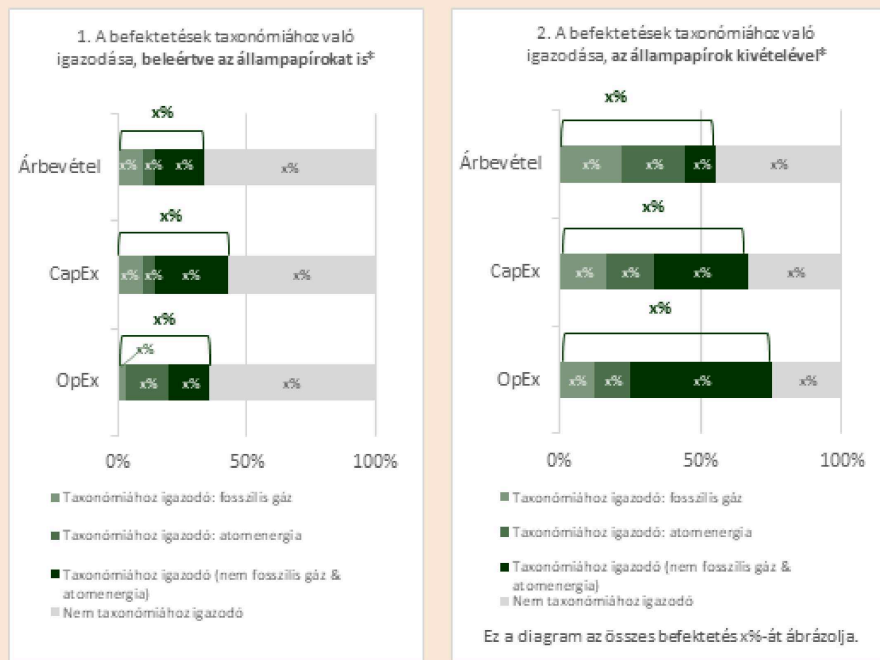
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld tevékenységeiből származó bevétel részesedését tükröző **árbevétel**.
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld, pl. a zöld gazdaságra való áttérés érdekében eszközölt befektetéseit mutató **tőkekiadások (CapEx)**,
- a befektetést befogadó vállalkozások zöld operatív tevékenységeit tükröző **működési költségek (OpEx)**.

[Az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első bekezdésében említett olyan pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységnek minősülő környezeti gazdasági tevékenységekbe fektetnek be.]

 olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések, amelyek nem veszik figyelembe az (EU) 2020/852 rendelet szerinti, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó kritériumokat.

Az alábbi diagramok zöld színnel mutatják be az uniós taxonómiához igazodó befektetések százalékos részarányát. Mivel az állampapírok* taxonómiához való igazodásának meghatározására nem létezik megfelelő módszertan, az első diagram a pénzügyi termék összes befektetéséhez viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást, beleértve az állampapírokat is, míg a második diagram csak a pénzügyi termék állampapíroktól eltérő befektetéseire viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást.

[Csak abban az esetben tüntesse fel a taxonómiához igazodó fosszilis gázra és/vagy atomenergiára vonatkozó információkat, valamint a magyarázó szöveget az előző oldal bal oldali margóján, ha a pénzügyi termék befektetett taxonómiához igazodó fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos tevékenységekbe a referencia-időszakban.]



*E diagramok alkalmazásában az „állampapírok” minden állampapír-kitettséget magukban foglalnak.

- **Mekkora volt az átállási és támogató tevékenységekbe történő befektetések részaránya?** [Adja meg a befektetések referencia-időszak alatti arányának bontását.]
- **Hogyan viszonyult az uniós taxonómiához igazodó befektetések százalékos aránya a korábbi referencia-időszakokhoz?** [Akkor adja meg, ha legalább egy korábbi időszakos jelentés készült.]
- **Mekkora volt az uniós taxonómiához nem igazodó, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések részaránya?** [Csak az (EU) 2020/852 rendelet 6. cikkének első albekezdésében említett azon pénzügyi termékek esetében illessze be a szakaszt, amelyek olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetéseket tartalmaztak, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységekbe fektettek be, és fejtse ki, hogy a pénzügyi termék miért fektetett be a taxonómiához nem igazodó gazdasági tevékenységekbe.]
- **Mekkora volt a társadalmi szempontból fenntartható befektetések részaránya?** [Csak olyan pénzügyi termék esetén beillesztendő, amely társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetéseket tartalmazott.]



Milyen befektetések kerültek az „egyéb befektetések” kategóriába, mi volt ezeknek a céljuk és érvényesültek-e minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok?



Milyen intézkedéseket hoztak a környezeti és/vagy társadalmi jellemzők teljesítése érdekében a referencia-időszakban? *[sorolja fel az időszakos jelentés által lefedett időszakban a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőknek való megfelelés érdekében hozott intézkedéseket, beleértve a 2007/36/EK irányelv 3g. cikkében említett részvényesi szerepvállalást és a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőkkel kapcsolatos bármely egyéb szerepvállalást]*



Hogyan teljesített a pénzügyi termék a referenciamutatóhoz képest? *[Akkor illessze be ezt a szakaszt, ha indexet jelöltek ki referenciamutatóként a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérése céljából, és tüntesse fel, hogy hol található a kijelölt index kiszámításához használt módszertan.]*

[Olyan pénzügyi termékek esetén beillesztendő megjegyzés, amelyknél egy indexet jelöltek ki referenciamutatóként a pénzügyi termék által előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzők elérése céljából.]

A referenciamutatók annak mérésére szolgáló indexek, hogy a pénzügyi termék képes-e elérni az általa előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőket.

- **Miben tér el a referenciamutató az általános piaci indexektől?**
- **Hogyan teljesített a pénzügyi termék a fenntarthatósági mutatók tekintetében annak megállapítása szempontjából, hogy a referenciamutató mennyire igazodik az előmozdított környezeti vagy társadalmi jellemzőkhöz?**
- **Hogyan teljesített a pénzügyi termék a kijelölt referenciamutatóhoz képest?**
- **Hogyan teljesített a pénzügyi termék az általános piaci indexhez képest?”**

IV. MELLÉKLET

„V. MELLÉKLET

Az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (1)–(4a) bekezdésében, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett, pénzügyi termékekre vonatkozó időszakos közzététel mintadokumentuma

Fenntartható befektetés: olyan gazdasági tevékenységbe történő befektetés, amely hozzájárul valamely környezeti vagy társadalmi célkitűzéshez, feltéve, hogy a befektetés nem károsít jelentős mértékben egyetlen környezeti vagy társadalmi célkitűzést sem, és ha a befektetést befogadó vállalkozások helyes vállalatirányítási gyakorlatokat követnek.

Az **uniós taxonómia** az (EU) 2020/852 rendeletben meghatározott osztályozási rendszer, amely meghatározza a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek jegyzékét. Az említett rendelet nem tartalmazza a társadalmi szempontból fenntartható gazdasági tevékenységek listáját. A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések vagy megfelelnek a taxonómiának vagy nem.

A termék elnevezése: [kitöltendő]

Jogalany-azonosító: [kitöltendő]

Fenntartható befektetési célkitűzés

Rendelkezett ez a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzéssel? [Jelölje meg, és adott esetben töltsse ki a fenntartható befektetéseknek megfelelő százalékos értéket.]

Igen

Nem

A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések aránya: ___%

- az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe
- az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe

A társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések aránya: ___%

Környezeti/társadalmi (K/T) jellemzőket mozdított elő és bár nem rendelkezett fenntartható befektetési célkitűzéssel, a befektetések legalább ___%-a olyan fenntartható befektetésekbe történt

- az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek
- az uniós taxonómia szerint környezeti szempontból fenntarthatónak nem minősülő gazdasági tevékenységekbe, amelyek környezeti célkitűzéssel rendelkeznek
- amelyek társadalmi célkitűzéssel rendelkeznek

Környezeti/társadalmi jellemzőket mozdított elő, de nem eszközölt fenntartható befektetéseket

Fenntartható befektetési célkitűzését milyen mértékben érte el a pénzügyi termék?

[Tüntesse fel a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzését, és ismertesse, hogy a fenntartható befektetések hogyan járultak hozzá a fenntartható befektetési célkitűzéshez. Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében, a környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések tekintetében tüntesse fel az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében meghatározott azon környezeti célkitűzéseket, amelyekhez a pénzügyi termék mögöttes befektetése hozzájárult. Az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (3) bekezdésében említett pénzügyi termékek esetében tüntesse fel, hogy a szén-dioxid-kibocsátás csökkentésére irányuló célkitűzést miként igazították a Párizsi Megállapodáshoz.]



A fenntarthatósági mutatók azt mérik, hogyan valósulnak meg e pénzügyi termék fenntartható célkitűzései.

A főbb káros hatások a befektetési döntéseknek a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt legjelentősebb negatív hatásai, amelyek a környezeti, társadalmi és munkavállalói kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a vesztegetés elleni küzdelemmel kapcsolatosak.

- **Milyen eredményt mutatnak a fenntarthatósági mutatók?**
- **és a korábbi időszakokkal összehasonlítva?** *[Azoknál a pénzügyi termékeknél adja meg, amelyek esetében legalább egy korábbi időszakos jelentés készült.]*
- **A fenntartható befektetések hogyan kerülnek el a jelentős károkozást a fenntartható befektetési célkitűzések tekintetében?**

Hogyan vették figyelembe a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt káros hatásokra vonatkozó mutatókat?

A fenntartható befektetéseket hozzáigazították-e az OECD multinacionális vállalkozásokra vonatkozó irányelveihez és az üzleti vállalkozások emberi jogi felelősségére vonatkozó ENSZ-irányelvekhez? Részletek:



Hogyan vette figyelembe a pénzügyi termék a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat? *[A szakaszt akkor kell beilleszteni, ha a pénzügyi termék figyelembe vette a fenntarthatósági tényezőkre gyakorolt főbb káros hatásokat.]*



Melyek voltak a pénzügyi termék legfontosabb befektetése?

Legnagyobb befektetések	Ágazat	Eszközök %-a	Ország

A lista azokat a befektetéseket tartalmazza, amelyek a referencia-időszakban a pénzügyi termék befektetéseknek legnagyobb arányát tették ki, azaz: *[kitöltendő]*



Mekkora volt a fenntarthatósággal kapcsolatos befektetések aránya?

Az **eszközallokáció** az egyes eszközökbe történő befektetések arányát írja le.

[Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén beillesztendő megjegyzés.]

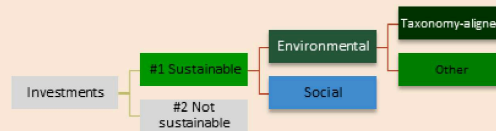
Az uniós taxonómiának való megfelelés érdekében a **fosszilis gázra** vonatkozó kritériumok magukban foglalják a kibocsátások korlátozását és a megújuló energiára vagy alacsony széndioxid-kibocsátású üzemanyagokra való áttállást 2035 végéig. Az **atomenergia** esetében a kritériumok közé tartoznak az átfogó biztonsági és hulladékkezelési szabályok.

A **támogató tevékenységek** közvetlenül támogatják más tevékenységek környezeti célkitűzéseikhez való jelentős hozzájárulását.

Az **átállási tevékenységek olyan gazdasági tevékenységek**, amelyek esetében még nem állnak rendelkezésre alacsony karbonintenzitású alternatívák, és amelyek a legjobb teljesítménynek megfelelő üvegházhatásúgáz-kibocsátási szinttel rendelkeznek.

Milyen volt az eszközallokáció?

[Csak a megfelelő rekeszeket tüntesse fel, törölje a pénzügyi termék szempontjából irreleváns rekeszeket.]



Az 1. Fenntartható befektetések alkategória a környezeti vagy társadalmi célkitűzésekkel rendelkező fenntartható befektetéseket foglalja magában.

A 2. Nem fenntartható befektetések alkategória a fenntartható befektetésnek nem minősülő befektetéseket foglalja magában.

Mely gazdasági ágazatokban hajtották végre a befektetéseket? [Adja meg az e rendelet 61. cikkének c) pontja szerinti információkat.]



A környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések milyen mértékben igazodtak az uniós taxonómiához? [Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén illesse be a szakaszt, és adja meg az e rendelet 62. cikke szerinti információkat.]

A pénzügyi termék fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos olyan tevékenységekbe fektetett be, amelyek megfelelnek az uniós taxonómiának¹?

- Igen: [kérjük, pontosítsa a részleteket alább és a rekesz diagramjain]
- Fosszilis gázba Atomenergiába
- Nem

¹ A fosszilis gázzal és/vagy az atomenergiával kapcsolatos tevékenységek csak akkor felelnek meg az uniós taxonómiának, ha hozzájárulnak az éghajlatváltozás korlátozásához (az éghajlatváltozás mérséklése), és nem sértik jelentősen az uniós taxonómia célkitűzéseit – lásd a bal oldali margón található magyarázó megjegyzést. Az uniós taxonómiának megfelelő, fosszilis gázzal és atomenergiával kapcsolatos gazdasági tevékenységekre vonatkozó teljes kritériumrendszer az (EU) 2022/1214 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet határozza meg.

[Csak az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés.]

A taxonómiához igazodó tevékenységeket a következők arányában kell kifejezni:

- a befektetés befogadó vállalkozások zöld tevékenységeiből származó bevétel részesedését tükröző **árbevétel**,
- a befektetés befogadó vállalkozások zöld, pl. a zöld gazdaságra való átállás érdekében eszközölt befektetéseit mutató **tőkekiadások (CapEx)**,
- a befektetés befogadó vállalkozások zöld operatív tevékenységeit tükröző **működési költségek (OpEx)**.

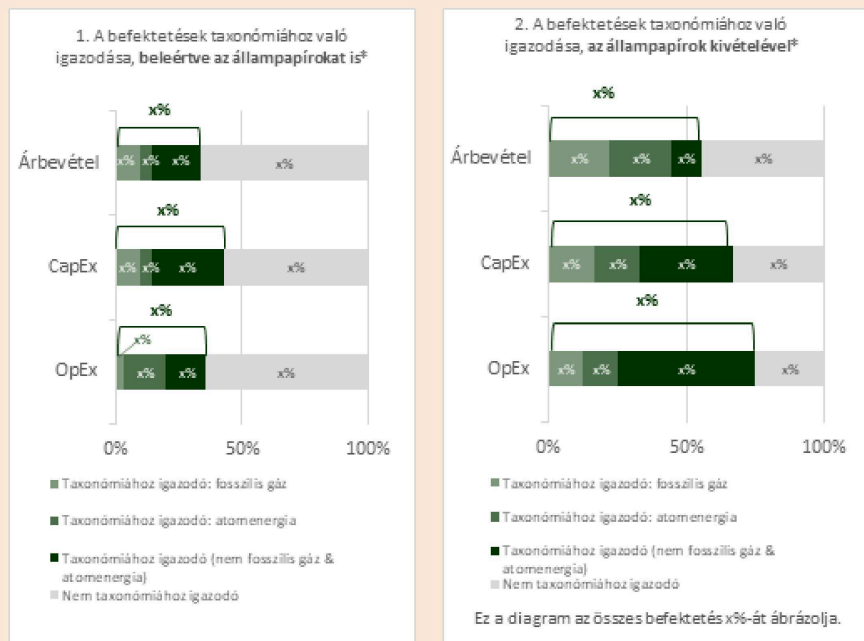
[Az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett olyan pénzügyi termékek esetén feltüntetendő megjegyzés, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységnek minősülő környezeti gazdasági tevékenységekbe fektetnek be.]



olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések, amelyek nem veszik figyelembe az uniós taxonómia szerinti, környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozó kritériumokat.

Az alábbi diagramok zöld színnel mutatják be az uniós taxonómiához igazodó befektetések százalékos részarányát. Mivel az állampapírok* taxonómiához való igazodásának meghatározására nem létezik megfelelő módszertan, az első diagram a pénzügyi termék összes befektetéséhez viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást, beleértve az állampapírokat is, míg a második diagram csak a pénzügyi termék állampapíroktól eltérő befektetéseire viszonyítva mutatja be a taxonómiához való igazodást.

[Csak abban az esetben tüntesse fel a taxonómiához igazodó fosszilis gázra és/vagy atomenergiára vonatkozó információkat, valamint a magyarázó szöveget az előző oldal bal oldali margóján, ha a pénzügyi termék befektetett taxonómiához igazodó fosszilis gázzal és/vagy atomenergiával kapcsolatos tevékenységekbe a referencia-időszakban.]



*E diagramok alkalmazásában az „állampapírok” minden állampapír-kitettséget magukban foglalnak.

● **Mekkora volt az átállási és támogató tevékenységekbe történő befektetések részaránya? [Adja meg a befektetések referencia-időszak alatti arányának bontását.]**

● **Hogyan viszonyult az uniós taxonómiához igazodó befektetések százalékos aránya a korábbi referencia-időszakokhoz? [Akkor adja meg, ha legalább egy korábbi időszakos jelentés készült.]**



● **Mekkora volt az uniós taxonómiához nem igazodó, környezeti célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetések részaránya? [Csak az (EU) 2020/852 rendelet 5. cikkének első bekezdésében említett azon pénzügyi termékek esetében illessze be, amelyek olyan környezeti célkitűzéssel rendelkező befektetéseket tartalmaztak, amelyek környezeti szempontból nem fenntartható gazdasági tevékenységekbe fektettek be, és fejtse ki, hogy a pénzügyi termék miért fektetett be a taxonómiához nem igazodó gazdasági tevékenységekbe.]**



Mekkora volt a társadalmi szempontból fenntartható befektetések részaránya? *[Csak olyan pénzügyi termék esetén beillesztendő, amely társadalmi célkitűzéssel rendelkező fenntartható befektetéseket tartalmaz.]*



Milyen befektetések kerültek a „nem fenntartható befektetések” kategóriába, mi volt ezeknek a céljuk és érvényesültek-e minimális környezeti vagy társadalmi biztosítékok?



Milyen intézkedéseket hoztak a fenntartható befektetési célkitűzés elérése érdekében a referencia-időszakban? *[sorolja fel az időszakos jelentés által lefedett időszakban a pénzügyi termék fenntartható befektetési célkitűzésének elérése érdekében hozott intézkedéseket, beleértve a 2007/36/EK irányelv 3g. cikkében említett részvényesi szerepvállalást és a fenntartható befektetési célkitűzéssel kapcsolatos bármely egyéb szerepvállalást]*



Hogyan teljesített a pénzügyi termék a fenntarthatósági referenciamutatóhoz képest? *[Csak az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében említett pénzügyi termékek esetén illessze be a szakaszt, és tüntesse fel, hogy hol található a kijelölt index kiszámításához használt módszertan.]*

[Az (EU) 2019/2088 rendelet 9. cikkének (1) bekezdésében említett pénzügyi termékekre vonatkozó megjegyzés.]

A referenciamutatók annak mérésére szolgáló indexek, hogy a pénzügyi termék eléri-e a fenntarthatósági célkitűzést.

- **Miben tért el a referenciamutató az általános piaci indexektől?**
- **Hogyan teljesített a pénzügyi termék a fenntarthatósági mutatók tekintetében annak megállapítása szempontjából, hogy a referenciamutató mennyire igazodik a fenntartható befektetési célkitűzéshez?**
- **Hogyan teljesített a pénzügyi termék a kijelölt referenciamutatóhoz képest?**
- **Hogyan teljesített a pénzügyi termék az általános piaci indexhez képest?”**