

# REGLAMENTAI

## KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2023/363

2022 m. spalio 31 d.

**kuriuo iš dalies keičiami ir ištaisomi Deleguotajame reglamente (ES) 2022/1288 nustatyti techniniai reguliavimo standartai, susiję su ikisutartiniuose dokumentuose ir periodinėse ataskaitose atskleidžiamos informacijos apie finansinius produktus, kuriais investuojama į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, turiniu ir pateikimu**

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje <sup>(1)</sup>, ypač į jo 8 straipsnio 3 dalies ketvirtą pastraipą, 8 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą, 9 straipsnio 5 dalies ketvirtą pastraipą, 9 straipsnio 6 dalies ketvirtą pastraipą, 10 straipsnio 2 dalies ketvirtą pastraipą, 11 straipsnio 4 dalies ketvirtą pastraipą ir 11 straipsnio 5 dalies ketvirtą pastraipą,

kadangi:

- (1) Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2022/1288 <sup>(2)</sup> išsamiai išdėstytas su reikšmingos žalos nedarymo principu susijusios informacijos turinys ir pateikimas. Jame taip pat patikslinamas su tvarumo rodikliais ir neigiamu poveikiu tvarumui susijusios informacijos turinys, metodika ir pateikimas ir su aplinkos ar socialinių ypatumų bei tvarių investicijų tikslų skatinimu susijusios informacijos turinys ir pateikimas ikisutartiniuose dokumentuose, interneto svetainėse ir periodinėse ataskaitose. Be to, kalbant apie finansinius produktus, kuriais investuojama į ekonominę veiklą, kuria prisidedama prie aplinkos tikslo, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2019/2088 2 straipsnio 17 punkte, Deleguotajame reglamente (ES) 2022/1288 taip pat nurodyta, kokią informaciją apie atitikties taksonomijai lygi reikia atskleisti ikisutartiniuose dokumentuose ir periodinėse ataskaitose;
- (2) 2022 m. kovo 9 d. priimtas Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2022/1214 <sup>(3)</sup>, kuriame ypatingas dėmesys skiriamas iškastinių dujų ir branduolinės energetikos sektoriams;
- (3) Komisija paragino Europos priežiūros institucijas kartu pasiūlyti Deleguotojo reglamento (ES) 2022/1288 pakeitimų, susijusių su ikisutartiniuose dokumentuose, interneto svetainėse ir periodinėse ataskaitose pateiktina informacija apie tai, koku mastu finansiniais produktais investuojama į veiklą, susijusią su iškastinėmis dujomis ir branduoline energetika;

<sup>(1)</sup> OL L 317, 2019 12 9, p. 1.

<sup>(2)</sup> 2022 m. balandžio 6 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2022/1288, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 papildomas techniniais reguliavimo standartais, kuriais patikslinamas su reikšmingos žalos nedarymo principu susijusios informacijos turinys ir pateikimas, patikslinamas su tvarumo rodikliais ir neigiamu poveikiu tvarumui susijusios informacijos turinys, metodika ir pateikimas ir su aplinkos ar socialinių ypatumų bei tvarių investicijų tikslų skatinimu susijusios informacijos turinys ir pateikimas ikisutartiniuose dokumentuose, interneto svetainėse ir periodinėse ataskaitose (OL L 196, 2022 7 25, p. 1).

<sup>(3)</sup> 2022 m. kovo 9 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2022/1214, kuriuo dėl ekonominės veiklos tam tikruose sektoriuose iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2021/2139 ir dėl tam tikros informacijos apie tą ekonominę veiklą viešo atskleidimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2021/2178 (OL L 188, 2022 7 15, p. 1).

- (4) tie pakeitimai yra būtini siekiant padidinti skaidrumą ir taip padėti finansų rinkų dalyviams bei investuotojams nustatyti aplinkos atžvilgiu tvarią veiklą, susijusią su išskastinėmis dujomis ir branduoline energetika, į kurią investuojama naudojant finansinius produktus. Išsamesnės informacijos apie investicijas į tokią veiklą teikimas taip pat turėtų pagerinti investuotojams atskleidžiamos informacijos palyginamumą. Todėl tikslinga ikisutartiniuose dokumentuose ir periodinėse ataskaitose užtikrinti investicijų į aplinkos atžvilgiu tvarią veiklą, susijusią su išskastinėmis dujomis ir branduoline energetika, skaidrumą per visą atitinkamų finansinių produktų gyvavimo ciklą. Tokia informacija taip pat turėtų būti įtraukta į interneto svetainėse atskleidžiamą informaciją. Europos priežiūros institucijos pažymėjo, kad pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2022/1288 nuostatas, susijusias su periodinėmis ataskaitomis, jau yra reikalaujama užtikrinti investicijų į sektorius ir subsektorius, kuriuose vykdoma veikla, susijusi su išskastinėmis dujomis ir branduoline energetika, skaidrumą;
- (5) būtina patikslinti, kad, norint taikyti Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2020/852 <sup>(4)</sup> 6 straipsnį, nėra svarbu, ar finansiniu produktu išsipareigojama investuoti į ekonominę veiklą, kuria prisidedama prie aplinkos tikslo, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2019/2088 2 straipsnio 17 punkte;
- (6) be to, Europos priežiūros institucijos pažymėjo, kad periodiškai atskleidžiamoje informacijoje reikėjo pakeisti dvi kryžmines nuorodas, nes jos buvo klaidingos;
- (7) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/1288 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas ir ištaisytas;
- (8) šis reglamentas grindžiamas techninių reguliavimo standartų projektais, kuriuos Komisijai pateikė Europos bankininkystės institucija, Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija ir Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (Europos priežiūros institucijos);
- (9) Europos priežiūros institucijų jungtinis komitetas, nurodytas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1093/2010 <sup>(5)</sup> 54 straipsnyje, Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1094/2010 <sup>(6)</sup> 54 straipsnyje ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1095/2010 <sup>(7)</sup> 54 straipsnyje, paprašė, kad pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 37 straipsnį įsteigta Bankininkystės suinteresuotųjų subjektų grupė, pagal Reglamento (ES) Nr. 1094/2010 37 straipsnį įsteigta Draudimo ir perdraudimo suinteresuotųjų subjektų grupė ir Profesinių pensijų suinteresuotųjų subjektų grupė ir pagal Reglamento (ES) Nr. 1095/2010 37 straipsnį įsteigta Vertybinių popierių ir rinkų suinteresuotųjų subjektų grupė pateiktų rekomendacijų;
- (10) Deleguotojo reglamento (ES) 2022/1288 pakeitimai yra riboti esamos reguliavimo sistemos patikslinimai ir yra būtini siekiant suderinti informacijos atskleidimo sistemą su Deleguotuoju reglamentu (ES) 2022/1214, kuris turi būti taikomas nuo 2023 m. sausio 1 d. Turint omenyje ribotą pakeitimų taikymo sritį ir poreikį užtikrinti teisinį tikrumą ir deleguotųjų reglamentų (ES) 2022/1214 ir (ES) 2022/1288 taikymo suderinamumą, būtų buvę neproporcinga Europos priežiūros institucijoms rengti atviras viešas konsultacijas arba atlikti galimų susijusių sąnaudų ir naudos analizę,

<sup>(4)</sup> 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088 (OL L 198, 2020 6 22, p. 13).

<sup>(5)</sup> 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

<sup>(6)</sup> 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1094/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/79/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 48).

<sup>(7)</sup> 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1095/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija) ir iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB bei panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/77/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 84).

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

*1 straipsnis*

**Deleguotojo reglamento (ES) 2022/1288 pakeitimai**

Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/1288 iš dalies keičiamas taip:

1) 15 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. 1 dalies a punkto tikslais taikomos visos šios nuostatos:

a) finansų rinkos dalyviai naudoja:

i) tą patį pagrindinį veiklos rezultatų rodiklį bendroms investicijoms į ne finansų įmones;

ii) tą patį pagrindinį veiklos rezultatų rodiklį bendroms investicijoms į tos pačios rūšies finansų įmones;

b) draudimo ir perdraudimo įmonių, vykdančių ne gyvybės draudimo veiklą, pagrindinis veiklos rezultatų rodiklis gali apimti investicijų ir draudimo pagrindinius veiklos rodiklius pagal Deleguotojo reglamento (ES) 2021/2178 6 straipsnį;

c) kai finansiniais produktais investuojama į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2021/2139 I ir II priedų 4.26, 4.27 ir 4.28 skirsniuose, arba į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą tų priedų 4.29, 4.30 ir 4.31 skirsniuose, diagramose turi būti atskirai parodyta, kokią bendrų investicijų dalį sudaro investicijos į:

i) aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą tų priedų 4.26, 4.27 ir 4.28 skirsniuose;

ii) aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą tų priedų 4.29, 4.30 ir 4.31 skirsniuose.“;

2) 55 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalies įvadinis sakinyss pakeičiamas taip:

„Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje nurodytų finansinių produktų atveju finansų rinkos dalyviai IV priede pateikto šablono skirsnyje „Kokia buvo su tvarumu susijusių investicijų dalis?“ pateikia visą šią informaciją.“;

b) b) 2 dalis papildoma šiuo d punktu:

„d) kai finansiniais produktais per periodinės ataskaitos apimamą laikotarpį atliktos investicijos į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą Deleguotojo reglamento (ES) 2021/2139 I ir II priedų 4.26, 4.27 ir 4.28 skirsniuose, arba į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą tų priedų 4.29, 4.30 ir 4.31 skirsniuose, diagramoje turi būti atskirai parodyta:

i) bendros investicijos į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą tų priedų 4.26, 4.27 ir 4.28 skirsniuose;

ii) bendros investicijos į aplinkos atžvilgiu tvarią ekonominę veiklą, nurodytą tų priedų 4.29, 4.30 ir 4.31 skirsniuose.“;

3) II–V priedai pakeičiami šio reglamento I–IV priedais.

*2 straipsnis***Deleguotojo reglamento (ES) 2022/1288 ištaisymai**

Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/1288 ištaisomas taip:

- 1) 55 straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis pakeičiamas taip:  
„iv) 15 straipsnio 3 dalies b punkte nurodytą informaciją“;
- 2) 62 straipsnio 1 dalies b punkto iv papunktis pakeičiamas taip:  
„iv) 15 straipsnio 3 dalies b punkte nurodytą informaciją“.

*3 straipsnis***Įsigaliojimas**

Šis reglamentas įsigalioja trečią dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2022 m. spalio 31 d.

*Komisijos vardu*  
*Pirmininkė*  
Ursula VON DER LEYEN

I PRIEDAS

„II PRIEDAS

**Iksutartinės informacijos apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 8 straipsnio 1, 2 ir 2a dalyse ir Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, atskleidimo šablonas**

**Tvarios**

**investicijos** – investicijos į ekonominę veiklą, kuria prisidedama prie aplinkos ar socialinio tikslo, jeigu investicijomis nedaroma reikšminga žala jokiam aplinkos ar socialiniam tikslui ir jeigu investuojamosios bendrovės laikosi gero valdymo praktikos.

**ES taksonomija** – Reglamente (ES) 2020/852 nustatyta klasifikavimo sistema, pagal kurią sudaromas **aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių** sąrašas. Socialiniu atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių sąrašas tame reglamente nepateikiamas. Tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, gali būti suderintos su taksonomija arba nesuderintos.

**Tvarumo rodikliais** vertinama, kaip užtikrinami finansiniu produktu skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai.

Produkto pavadinimas: *[rašyti]*Juridinio asmens identifikatorius: *[rašyti]*

## Aplinkos ir (arba) socialiniai ypatumai

**Ar šis finansinis produktas turi tvarių investicijų tikslą?** *[jei tinka, pažymėti ir įrašyti procentinį skaičių – mažiausią įsipareigojimą dėl tvarių investicijų]*

   **Taip**
   **Ne**

Šiuo produktu bus vykdomos bent toliau nurodyto dydžio **tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo: \_\_\_ %**

į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

Šiuo produktu bus vykdomos bent toliau nurodyto dydžio **tvarios investicijos, kuriomis siekiama socialinio tikslo: \_\_\_ %**

Šiuo produktu **skatinami aplinkos ir (arba) socialiniai (A/S) ypatumai** ir nors juo nesiekama tvarių investicijų tikslo, jo mažiausia tvarių investicijų dalis bus \_\_\_ %

siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

siekiant socialinio tikslo

Šiuo produktu skatinami A/S ypatumai, tačiau **nebus vykdomos jokios tvarios investicijos**



**Kokie aplinkos ir (arba) socialiniai ypatumai yra skatinami šiuo finansiniu produktu?** *[nurodyti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ir (arba) socialinius ypatumus ir tai, ar siekiant užtikrinti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ar socialinius ypatumus, buvo nustatytas referencinis lyginamasis indeksas]*

- **Kokie tvarumo rodikliai naudojami kiekvieno iš šiuo finansiniu produktu skatinamų aplinkos ar socialinių ypatumų užtikrinimui įvertinti?**

**Pagrindinis neigiamas poveikis** yra didžiausias neigiamas investavimo sprendimų poveikis tvarumo veiksniams, susijusiems su aplinkos, socialiniais ir darbuotojų klausimais, taip pat pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kovos su kyšininkavimu klausimais.

● **Kokie yra tvarių investicijų, kurias ketinama iš dalies vykdyti finansiniu produktu, tikslai ir kaip tvarios investicijos padeda siekti tokių tikslų?** [jei tai finansiniai produktai, kuriais vykdomos tvarios investicijos, įtraukti tikslų aprašymą ir nurodyti, kaip tvarios investicijos padeda siekti tvarių investicijų tikslo. Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje nurodytų finansinių produktų atveju išvardyti to reglamento 9 straipsnyje nurodytus aplinkos tikslus, kuriuos įgyvendinti padeda su finansiniu produktu susijusi investicija]

● **Kaip tvarios investicijos, kurias ketinama iš dalies vykdyti finansiniu produktu, nepadaro reikšmingos žalos jokiam aplinkos ar socialiniam tvarių investicijų tikslui?** [pateikti finansinio produkto, kuriuo iš dalies ketinama vykdyti tvarias investicijas, aprašymą]

— **Kaip atsižvelgta į neigiamo poveikio tvarumo veiksniams rodiklius?** [įtraukti paaiškinimą, kaip atsižvelgiama į 1 priedo 1 lentelėje nurodytus neigiamo poveikio rodiklius ir visus atitinkamus 1 priedo 2 ir 3 lentelėse pateiktus rodiklius]

— **Kaip tvarios investicijos suderintos su EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais? Išsamesnė informacija:** [įtraukti paaiškinimą apie suderinimą su EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais, įskaitant principus ir teises, nustatytus aštuoniose pagrindinėse konvencijose, nurodytose Tarptautinės darbo organizacijos deklaracijoje dėl pagrindinių principų ir teisių darbe ir Tarptautinėje žmogaus teisių chartijoje]

[įtraukti pareiškimą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje]

ES taksonomijoje nustatytas principas „nedaryti reikšmingos žalos“, pagal kurį su taksonomija suderintos investicijos turėtų nedaryti reikšmingos žalos ES taksonomijos tikslams, ir pateikiami konkretūs ES kriterijai.

Principas „nedaryti reikšmingos žalos“ taikomas tik toms su finansiniu produktu susijusioms investicijoms, kuriomis atsižvelgiama į ES aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos kriterijus. Su likusia šio finansinio produkto dalimi susijusioms investicijoms neatsižvelgiama į ES aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos kriterijus.

Bet kokios kitos tvarios investicijos taip pat neturi daryti reikšmingos žalos jokiems aplinkos ar socialiniams tikslams.



**Ar šiuo finansiniu produktu atsižvelgiama į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams?**

Taip, \_\_\_\_\_ [jei finansiniu produktu atsižvelgiama į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams, pateikti aiškų ir pagrįstą paaiškinimą, kaip juo į šį poveikį atsižvelgiama. Nurodyti, kur pagal Reglamento (ES) 2019/2088 11 straipsnio 2 dalį atskleistoje informacijoje yra informacija apie pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams]

Ne



### Kokia investavimo strategija taikoma šiam finansiniam produktui? *[pateikti*

*investavimo strategijos aprašymą ir nurodyti, kaip ta strategija nuolat įgyvendinama vykstant investavimo procesui]*

#### Investavimo strategija

vadovaujama priimant investavimo sprendimus, grindžiamus tokiais veiksniais, kaip investavimo tikslai ir priimtina rizika.

#### Gero valdymo praktika

apima patikimo valdymo struktūras, darbuotojų santykius, darbuotojų atlyginimus ir mokestinių prievolių vykdymą.

- **Kokie privalomi investavimo strategijos elementai taikomi atrenkant investicijas, kad būtų užtikrintas kiekvienas iš šiuo finansiniu produktu skatinamų aplinkos ar socialinių ypatumų?**
- **Kokia yra minimali dalis, kuria įsipareigota sumažinti investicijų mastą, į kurią atsižvelgiama prieš pradėdant taikyti tą investavimo strategiją?** *[jeigu yra įsipareigota sumažinti investicijų apimtį minimalia dalimi, tą dalį nurodyti]*
- **Kokia yra investuojamųjų bendrovių gero valdymo praktikos vertinimo politika?** *[pateikti trumpą investuojamųjų bendrovių gero valdymo praktikos vertinimo politikos aprašymą]*



### Koks turto paskirstymas planuojamas šiam finansiniam produktui? *[traukti*

*aprašomojo pobūdžio paaiškinimą apie finansinio produkto investicijas, įskaitant mažiausią finansinio produkto investicijų dalį, naudojamą finansiniu produktu skatinamiems aplinkos ar socialiniams ypatumams užtikrinti pagal privalomus investavimo strategijos elementus, įskaitant mažiausią finansinio produkto tvarių investicijų dalį, kai tuo finansiniu produktu įsipareigojama vykdyti tvarias investicijas, ir likusios investicijų dalies tikslą, įskaitant visų būtinųjų aplinkos ar socialinės apsaugos priemonių aprašymą]*

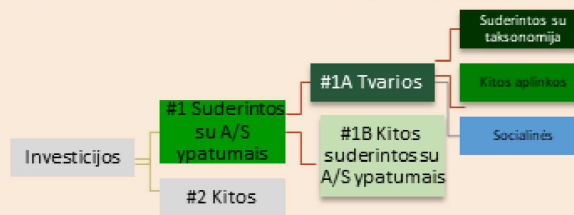
**Turto paskirstymas** – investicijų į konkretų turtą dalis.

*[traukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnyje]*

Kriterijus atitinkanti taksonominė veikla išreiškiama kaip dalis:

- **apyvartos**, atspindinčios investuojamųjų bendrovių pajamų iš žaliosios veiklos dalį;
- **kapitalo išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąsias investicijas, pvz., susijusias su perėjimu prie žaliosios ekonomikos;
- **veiklos išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąją veiklą.

*[traukti tik su finansiniu produktu susijusius langelius, o nesusijusius – pašalinti]*



„#1 Suderintos su A/S ypatumais investicijos“ – finansinio produkto investicijos, naudojamos finansiniu produktu skatinamiems aplinkos ar socialiniams ypatumams užtikrinti.

„#2 Kitos investicijos“ – likusios finansinio produkto investicijos, kurios nėra suderintos su aplinkos ar socialiniais ypatumais ir nėra laikomos tvariomis investicijomis.

*[traukti pastabą, jei finansiniu produktu įsipareigojama daryti tvarias investicijas]*

Kategorija „#1 Suderintos su A/S ypatumais investicijos“ apima:

- pakategorę „#1A Tvarios investicijos“, kurią sudaro tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos ar socialinių tikslų;
- pakategorę „#1B Kitos suderintos su A/S ypatumais investicijos“, kurią sudaro su aplinkos ar socialiniais ypatumais suderintos investicijos, nelaikomos tvariomis investicijomis.

- **Kaip naudojant išvestines finansines priemones yra užtikrinami finansiniu produktu skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai?** *[finansinių produktų, kuriais jų skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai užtikrinami naudojant išvestines finansines priemones, apibrėžtas Reglamento (ES) Nr. 600/2014 2 straipsnio 1 dalies 29 punkte, atveju aprašyti, kaip naudojant tas išvestines finansines priemones užtikrinami tie ypatumai]*

*[Itraukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje]*

Kad atitiktų ES taksonomiją, išskatinėms dujoms taikomi kriterijai apima išmetamųjų teršalų kiekio apribojimus ir perėjimą prie atsinaujinančiųjų išteklių energijos arba mažo anglies dioksido pėdsako kuro iki 2035 m. pabaigos.

**Branduolinės energetikos** atveju šie kriterijai apima išsamias saugos ir atliekų tvarkymo taisykles.

**Sąlygas sudarančia ekonomine veikla** tiesiogiai sudaromos sąlygos kitai veiklai svariai prisidėti siekiant aplinkos tikslo.

*[Itraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, kuriais investuojama į su aplinka susijusią ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla]*



yra tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo ir kuriomis **neatsižvelgiama** į aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos kriterijus pagal ES taksonomiją.



### Kokiu minimaliu lygiu tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, atitinka ES taksonomiją?

*[Itraukti skirsnį apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, ir šio reglamento 15 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytą diagramą, šio reglamento 15 straipsnio 1 dalies b punkte nurodytą aprašymą, šio reglamento 15 straipsnio 1 dalies c punkte nurodytą aiškų paaiškinimą, šio reglamento 15 straipsnio 1 dalies d punkte nurodytą aprašomojo pobūdžio paaiškinimą ir šio reglamento 15 straipsnio 2 ir 3 dalyse nurodytą informaciją]*

#### Ar finansiniu produktu investuojama į ES taksonomiją atitinkančią su išskatinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusią veiklą<sup>1</sup>?

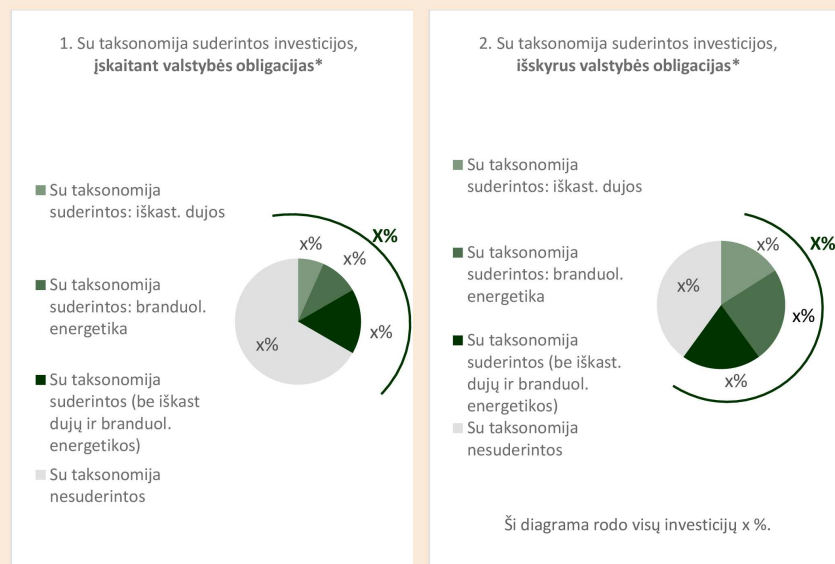
Taip *[nurodykite toliau, o išsamią informaciją pateikite langelio diagramose]*

Į iškastines  dujas  Į branduolinę energetiką

Ne

*Toliau pateiktose dviejose diagramose žalia spalva pažymėta investicijų, kurios suderintos su ES taksonomija, mažiausia procentinė dalis. Kadangi nėra tinkamos metodikos, pagal kurią būtų galima nustatyti valstybės obligacijų suderinimą su taksonomija\*, pirmojoje diagramoje parodytas suderinimas su taksonomija visų finansinio produkto investicijų, įskaitant valstybės obligacijas, atžvilgiu, o antrojoje diagramoje – tik finansinio produkto investicijų, išskyrus valstybės obligacijas, atžvilgiu.*

*[I diagramas įtraukti tik taksonomiją atitinkančios su išskatinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusios veiklos duomenis, taip pat atitinkamą legendą ir paaiškinimą kairėje parašėte, jei finansiniu produktu vykdomos investicijos į iškastines dujas ir (arba) branduolinę energetiką]*



\* Šiose diagramose valstybės obligacijos apima visas valstybės garantija užtikrintų skolų pozicijas.

#### Kokia yra minimali investicijų į perėjimo veiklą ir sąlygas sudarančią ekonominę veiklą dalis? *[Itraukti skirsnį apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje]*



#### Kokia yra minimali su ES taksonomija nesuderintų tvarių investicijų, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, dalis? *[Itraukti skirsnį tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, jei finansiniu produktu investuojama į*

<sup>1</sup>Su išskatinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusi veikla atitiks ES taksonomiją tik tada, kai ji prisidės prie klimato kaitos ribojimo („klimato kaitos švelninimas“) ir nepadarys reikšmingos žalos jokiam ES taksonomijos tikslui. Žr. kairėje parašėte pateiktą paaiškinimą. Visi ES taksonomiją atitinkančios su išskatinėmis dujomis ir branduoline energetika susijusios ekonominės veiklos kriterijai yra nustatyti Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2022/1214.



*ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla, ir paaiškinti, kodėl finansiniu produktu investuojama į tvarias investicijas, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, ir į ekonominę veiklą, kuri nėra kriterijus atitinkanti taksonominė veikla]*



**Kokia yra minimali socialinių atžvilgiu tvarių investicijų dalis?** *[įtraukti skirsnį tik tuo atveju, jei finansinis produktas apima tvarias investicijas, kuriomis siekiama socialinio tikslo]*



**Kokios investicijos įtrauktos į kategoriją „#2 Kitos investicijos“, koks yra jų tikslas ir ar yra kokių nors būtinųjų aplinkos ar socialinių apsaugos priemonių?**



*[įtraukti pastabą apie finansinius produktus, jei indeksas nustatytas kaip referencinis lyginamasis indeksas siekiant užtikrinti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ar socialinius ypatumus]*

**Referenciniai lyginamieji indeksai** yra indeksai, naudojami siekiant įvertinti, ar finansiniu produktu užtikrinami juo skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai.

**Ar konkretus indeksas yra nustatytas kaip referencinis lyginamasis indeksas siekiant nustatyti, ar šis finansinis produktas yra suderintas su juo skatinamais aplinkos ir (arba) socialiniais ypatumais?** *[įtraukti skirsnį, jei indeksas buvo nustatytas kaip referencinis lyginamasis indeksas siekiant užtikrinti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ar socialinius ypatumus, ir nurodyti, kur galima rasti šio indekso apskaičiavimo metodiką]*

- **Kaip referencinis lyginamasis indeksas nuolat derinamas su kiekvienu finansiniu produktu skatinamu aplinkos ar socialiniu ypatumu?**
- **Kaip užtikrinama, kad investavimo strategija būtų nuolat suderinta su indekso metodika?**
- **Kuo nustatytasis indeksas skiriasi nuo atitinkamo bendrojo rinkos indekso?**
- **Kur galima rasti nustatytajam indeksui apskaičiuoti taikytą metodiką?**



**Kur galiu rasti daugiau informacijos apie produktą internete?**

**Daugiau informacijos apie produktą galima rasti interneto svetainėje** *[įtraukti nuorodą į šio reglamento 23 straipsnyje nurodytą interneto svetainę]*

## II PRIEDAS

## „III PRIEDAS

**Iksutartinės informacijos apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 1–4a dalyse ir Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, atskleidimo šablonas**

**Tvarios investicijos** – investicijos į ekonominę veiklą, kuria prisidedama prie aplinkos ar socialinio tikslo, jeigu investicijomis nedaroma reikšminga žala jokiam aplinkos ar socialiniam tikslui ir jeigu investuojamosios bendrovės laikosi gero valdymo praktikos.

**ES taksonomija** – Reglamente (ES) 2020/852 nustatyta klasifikavimo sistema, pagal kurią sudaromas **aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių** sąrašas. Socialiniu atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių sąrašas tame reglamente nepateikiamas. Tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, gali būti suderintos su taksonomija arba nesuderintos.

**Tvarumo rodikliais** vertinama, kaip šiuo finansiniu produktu siekiama tvarių tikslų.

Produkto pavadinimas: *[įrašyti]*

Juridinio asmens identifikatorius: *[įrašyti]*

## Tvarių investicijų tikslas

**Ar šis finansinis produktas turi tvarių investicijų tikslą?** *[jei tinka, pažymėti ir įrašyti procentinį skaičių – mažiausią įsipareigojimą dėl tvarių investicijų]*

●● ✘ Taip	●● ○ □ Ne
<input type="checkbox"/> Šiuo produktu bus vykdomos bent toliau nurodyto dydžio <b>tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo: ___ %</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria</li> <li><input type="checkbox"/> į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria</li> </ul>	<input type="checkbox"/> Šiuo produktu <b>skatinami aplinkos ir (arba) socialiniai (A/S) ypatumai</b> ir nors juo nesiekama tvarių investicijų tikslo, jo mažiausia tvarių investicijų dalis bus ___ % <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria</li> <li><input type="checkbox"/> siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria</li> <li><input type="checkbox"/> siekiant socialinio tikslo</li> </ul>
<input type="checkbox"/> Šiuo produktu bus vykdomos bent toliau nurodyto dydžio <b>tvarios investicijos, kuriomis siekiama socialinio tikslo: ___ %</b>	<input type="checkbox"/> Šiuo produktu skatinami A/S ypatumai, tačiau <b>nebus vykdomos jokios tvarios investicijos</b>



**Koks yra šio finansinio produkto tvarių investicijų tikslas?** *[nurodyti investicinį tikslą, kurio siekiama finansiniu produktu, aprašyti, kaip tvarios investicijos padeda siekti tvarių investicijų tikslo, ir nurodyti, ar siekiant tvarių investicijų tikslo buvo nustatytas referencinis lyginamasis indeksas. Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje nurodytų finansinių produktų, susijusių su tvariomis investicijomis, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, atveju išvardyti to reglamento 9 straipsnyje nurodytus aplinkos tikslus, kuriuos įgyvendinti padeda su finansiniu produktu susijusi tvari investicija. Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 3 dalyje nurodytų finansinių produktų atveju nurodyti, kad finansinio produkto tikslas – sumažinti išmetamą*

anglies dioksido kiekį, ir paaiškinti, kad referencinis lyginamasis indeksas atitinka ES pritaikymo prie klimato kaitos lyginamąjį indeksą arba ES su Paryžiaus susitarimu suderintą lyginamąjį indeksą, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2016/1011 III antraštinės dalies 3a skyriuje, ir nurodyti, kur galima rasti tam lyginamajam indeksui apskaičiuoti taikytą metodiką. Jei nėra Reglamente (ES) 2016/1011 apibrėžtų ES pritaikymo prie klimato kaitos lyginamojo indekso arba ES su Paryžiaus susitarimu suderinto lyginamojo indekso, nurodykite šį faktą ir apibūdinkite, kaip toliau stengiamasi įgyvendinti išmetamo anglies dioksido kiekio mažinimo tikslą, kad būtų pasiekti Paryžiaus susitarimo tikslai, ir koku mastu finansinis produktas atitinka Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2020/1818 nustatytus metodikos reikalavimus]

- **Kokie tvarumo rodikliai naudojami šio finansinio produkto tvarių investicijų tikslo įgyvendinimui įvertinti?**

**Pagrindinis neigiamas poveikis** yra didžiausias neigiamas investavimo sprendimų poveikis tvarumo veiksniams, susijusiems su aplinkos, socialiniais ir darbuotojų klausimais, taip pat pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kovos su kyšininkavimu klausimais.

- **Kaip tvarios investicijos nepadarė reikšmingos žalos jokiam aplinkos ar socialiniam tvarių investicijų tikslui?**

— Kaip atsižvelgta į neigiamo poveikio tvarumo veiksniams rodiklius? [paaiškinti, kaip atsižvelgiama į I priedo 1 lentelėje nurodytus neigiamo poveikio rodiklius ir visus atitinkamus I priedo 2 ir 3 lentelėse pateiktus rodiklius]

— Kaip tvarios investicijos suderintos su EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais? [įtraukti paaiškinimą apie suderinimą su EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais, įskaitant principus ir teises, nustatytus aštuoniose pagrindinėse konvencijose, nurodytose Tarptautinės darbo organizacijos deklaracijoje dėl pagrindinių principų ir teisių darbe ir Tarptautinėje žmogaus teisių chartijoje]



**Ar šiuo finansiniu produktu atsižvelgiama į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams?**

- Taip [jei finansiniu produktu atsižvelgiama į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams, pateikti aiškų ir pagrįstą paaiškinimą, kaip juo į šį poveikį atsižvelgiama. Nurodyti, kur pagal Reglamento (ES) 2019/2088 11 straipsnio 2 dalį atskleistojame informacijoje yra informacija apie pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams]
- Ne



**Kokia investavimo strategija taikoma šiam finansiniam produktui?** [pateikti investavimo strategijos aprašymą ir nurodyti, kaip ta strategija nuolat įgyvendinama vykstant investavimo procesui]

**Investavimo strategija** vadovaujama priimant investavimo sprendimus, grindžiamus tokiais veiksniais, kaip investavimo tikslai ir priimtina rizika.

- **Kokie privalomi investavimo strategijos elementai taikomi atrenkant investicijas, kad būtų pasiektas tvarių investicijų tikslas?**

**Gero valdymo praktika** apima patikimo valdymo struktūras, darbuotojų santykius, darbuotojų atlyginimus ir mokesčių prievolių vykdymą.



**Turto paskirstymas** – investicijų į konkretų turtą dalis.

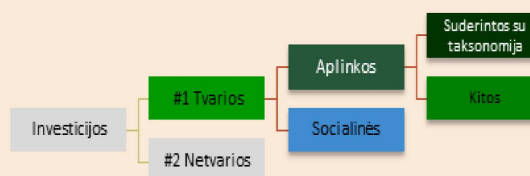
*[Itraukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje]*  
Kriterijus atitinkanti taksonominė veikla išreiškiama kaip dalis:

- **apyvartos**, atspindinčios investuojamųjų bendrovių pajamų iš žaliosios veiklos dalį;
- **kapitalo išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąsias investicijas, pvz., susijusias su perėjimu prie žaliosios ekonomikos;
- **veiklos išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąją veiklą.

● **Kokia yra investuojamųjų bendrovių gero valdymo praktikos vertinimo politika?**

**Koks yra turto paskirstymas ir kokia yra minimali tvarių investicijų dalis?** *[Itraukti aprašomojo pobūdžio paaiškinimą apie finansinio produkto investicijas, įskaitant mažiausią finansinio produkto investicijų dalį, naudojamą tvarių investicijų tikslui pasiekti pagal privalomus investavimo strategijos elementus]*

*[Itraukti tik su finansiniu produktu susijusius langelius, o nesusijusius – pašalinti]*



Kategoriją „#1 Tvarios investicijos“ sudaro tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos ar socialinių tikslų.

„#2 Netvarios investicijos“ – investicijos, kurios nelaikomos tvariomis investicijomis.

● **Kaip naudojant išvestines finansines priemones siekiama tvarių investicijų tikslo?**

*[finansinio produkto, kurio tvarių investicijų tikslo siekiama naudojant išvestines finansines priemones, apibrėžtas Reglamento (ES) Nr. 600/2014 2 straipsnio 1 dalies 29 punkte, atveju aprašyti, kaip naudojant tas išvestines finansines priemones pasiekiamas tas tvarių investicijų tikslas]*



● **Kokiu minimaliu lygiu tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, atitinka ES taksonomiją?** *[Itraukti skirsnį apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, ir šio reglamento 19 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytą diagramą, šio reglamento 19 straipsnio 1 dalies b punkte nurodytą aprašymą, šio reglamento 19 straipsnio 1 dalies c punkte nurodytą aiškų paaiškinimą, šio reglamento 19 straipsnio 1 dalies d punkte nurodytą aprašomojo pobūdžio paaiškinimą]*

● **Ar finansiniu produktu investuojama į ES taksonomiją atitinkančią su iškastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusią veiklą<sup>1</sup>?**

Taip *[nurodykite toliau, o išsamią informaciją pateikite langelio diagramose]*

Į iškastines  dujas į branduolinę energetiką

Ne

<sup>1</sup> Su iškastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusi veikla atitiks ES taksonomiją tik tada, kai ji prisidės prie klimato kaitos ribojimo („klimato kaitos švelninimas“) ir nepadarys reikšmingos žalos jokiems ES taksonomijos tikslams. Žr. kairėje parašėje pateiktą paaiškinimą. Visi ES taksonomiją atitinkančios su iškastinėmis dujomis ir branduoline energetika susijusios ekonominės veiklos kriterijai yra nustatyti Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2022/1214.

*[Itraukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje]*

Kad atitiktų ES taksonomiją, iškastinėms dujoms taikomi kriterijai apima išmetamųjų teršalų kiekio apribojimus ir perėjimą prie vien atsinaujinančiųjų išteklių energijos arba mažo anglies dioksido pėdsako kuro iki 2035 m. pabaigos.

**Branduolinės energetikos** atveju šie kriterijai apima išsamias saugos ir atliekų tvarkymo taisykles.

**Sąlygas sudarančia ekonomine veikla** tiesiogiai sudaromos sąlygos kitai veiklai svariai prisidėti siekiant aplinkos tikslo.

**Perėjimo veikla** – veikla, kuri dar neturi mažo anglies dioksido kiekio alternatyvų ir kurių vykdant išmetami šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekiai atitinka geriausių rezultatų.

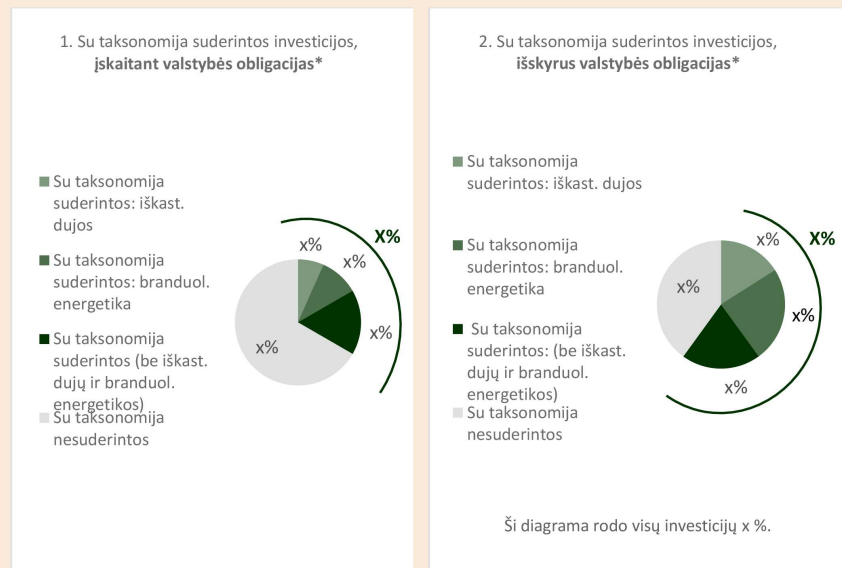
*[Itraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, kuriais investuojama į su aplinka susijusią ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla]*



yra tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo ir kuriomis **neatsižvelgiama** į aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos **kriterijus** pagal ES taksonomiją.

**Toliau pateiktose dviejose diagramose žalia spalva pažymėta investicijų, kurios suderintos su ES taksonomija, mažiausia procentinė dalis. Kadangi nėra tinkamos metodikos, pagal kurią būtų galima nustatyti valstybės obligacijų suderinimą su taksonomija\*, pirmojoje diagramoje parodytas suderinimas su taksonomija visų finansinio produkto investicijų, įskaitant valstybės obligacijas, atžvilgiu, o antrojoje diagramoje – tik finansinio produkto investicijų, išskyrus valstybės obligacijas, atžvilgiu.**

*[I diagramas įtraukti tik taksonomiją atitinkančios su iškastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusios veiklos duomenis, taip pat atitinkamą legendą ir paaiškinimą kairėje parašėje, jei finansiniu produktu vykdomos investicijos į taksonomiją atitinkančią su iškastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusią ekonominę veiklą]*



\* Šiose diagramose valstybės obligacijos apima visas valstybės garantija užtikrintų skolų pozicijas.

- **Kokia yra minimali investicijų į perėjimo veiklą ir sąlygas sudarančią ekonominę veiklą dalis?** *[Itraukti skirsnį apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje]*



- **Kokia yra minimali su ES taksonomija nesuderintų tvarių investicijų, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, dalis?** *[Itraukti skirsnį tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, jei finansiniu produktu investuojama į su aplinka susijusią ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla, ir paaiškinti, kodėl finansiniu produktu investuojama į tvarias investicijas, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, ir į ekonominę veiklą, kuri nėra kriterijus atitinkanti taksonominė veikla]*



- **Kokia yra minimali tvarių investicijų, kuriomis siekiama socialinio tikslo, dalis?** *[Itraukti skirsnį tik tuo atveju, jei finansinis produktas apima tvarias investicijas, kuriomis siekiama socialinio tikslo]*



**Kokios investicijos įtrauktos į kategoriją „#2 Netvarios investicijos“, koks yra jų tikslas ir ar yra kokių nors būtinųjų aplinkos ar socialinių apsaugos priemonių?** *[aprašyti likusios finansinio produkto investicijų dalies tikslą, įskaitant visų būtinųjų aplinkos ar socialinės apsaugos priemonių aprašymą, paaiškinimą, kodėl jų dalis ir naudojimas nedaro poveikio nuolat siekiant tvaraus investavimo tikslo, ir ar tos investicijos naudojamos siekiant apsidrausti nuo rizikos, ar yra susijusios su pinigais, laikomais kaip papildomas likvidumas]*



**Ar konkretus indeksas nustatytas kaip referencinis lyginamasis indeksas, kad būtų pasiektas tvarių investicijų tikslas?** *[įtraukti skirsnį tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 1 dalyje, ir nurodyti, kur galima rasti nustatytojo indekso apskaičiavimo metodiką]*

*[įtraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 1 dalyje]*

**Referenciniai lyginamieji indeksai** yra indeksai, pagal kuriuos vertinama, ar finansiniu produktu pasiekiamas tvarių investicijų tikslas.

- **Kaip referenciniu lyginamuoju indeksu atsižvelgiama į tvarumo veiksnius tokiu būdu, kad jis visada būtų suderintas su tvarių investicijų tikslu?**
- **Kaip užtikrinama, kad investavimo strategija būtų nuolat suderinta su indekso metodika?**
- **Kuo nustatytasis indeksas skiriasi nuo atitinkamo bendrojo rinkos indekso?**
- **Kur galima rasti nustatytajam indeksui apskaičiuoti taikytą metodiką?**



**Kur galiu rasti daugiau informacijos apie produktą internete?**

**Daugiau informacijos apie produktą galima rasti interneto svetainėje** *[įtraukti nuorodą į šio reglamento 23 straipsnyje nurodytą interneto svetainę]*

## III PRIEDAS

## „IV PRIEDAS

**Periodinės informacijos apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 8 straipsnio 1, 2 ir 2a dalyse ir Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, atskleidimo šablonas**

**Tvarios investicijos** – investicijos į ekonominę veiklą, kuria prisidedama prie aplinkos ar socialinio tikslo, jeigu investicijomis nedaroma reikšminga žala jokiam aplinkos ar socialiniam tikslui ir jeigu investuojamosios bendrovės laikosi gero valdymo praktikos.

**ES taksonomija** – Reglamente (ES) 2020/852 nustatyta klasifikavimo sistema, pagal kurią sudaromas **aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių sąrašas**. Socialiniu atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių sąrašas tame reglamente nepateikiamas. Tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, gali būti suderintos su taksonomija arba nesuderintos.

**Tvarumo rodikliais** vertinama, kaip užtikrinami finansiniu produktu skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai.

Produkto pavadinimas: *[įrašyti]*

Juridinio asmens identifikatorius: *[įrašyti]*

## Aplinkos ir (arba) socialiniai ypatumai

**Ar šis finansinis produktas turėjo tvarių investicijų tikslą?** *[jei tinka, pažymėti ir įrašyti procentinį skaičių, kuris atitinka tvarias investicijas]*

**Taip**

Šiuo produktu vykdytos **tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo: \_\_\_ %**

į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

Šiuo produktu vykdytos **tvarios investicijos, kuriomis siekiama socialinio tikslo: \_\_\_ %**

**Ne**

Šiuo produktu **skatinami aplinkos ir (arba) socialiniai (A/S) ypatumai** ir nors juo nesiekiami tvarių investicijų tikslo, jo tvarių investicijų dalis sudarė \_\_\_ %

siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

siekiant socialinio tikslo

Šiuo produktu skatinami A/S ypatumai, tačiau **nevykdytos jokios tvarios investicijos**



**Kokiu mastu buvo užtikrinti šiuo finansinio produktu skatinami aplinkos ir (arba) socialiniai ypatumai?** *[išvardyti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ir (arba) socialinius ypatumus.*

*Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje nurodytų finansinių produktų, susijusių su tvariomis investicijomis, kuriomis siekiama aplinkos tikslų, atveju išvardyti to reglamento 9 straipsnyje nurodytus aplinkos tikslus, kuriuos įgyvendinti padėjo su finansiniu produktu susijusi tvari investicija. Finansinių produktų, kuriais vykdytos tvarios investicijos, kuriomis siekiama socialinio tikslo, atveju išvardyti socialinius tikslus]*

**Kokie yra tvarumo rodiklių rezultatai?**

- **...ir palyginus su ankstesniais laikotarpiais?** *[rašyti finansinių produktų, apie kuriuos pateikta bent viena ankstesnė periodinė ataskaita, atveju]*

- **Kokie buvo tvarių investicijų, kurios iš dalies vykdytos finansiniu produktu, tikslai ir kaip tvarios investicijos padėjo siekti tokių tikslų?** *[rašyti apie finansinius produktus, kuriais vykdytos tvarios investicijos, jei nebuvo įtraukta į atsakymą į pirmiau pateiktą klausimą, ir apibūdinti tikslus. Aprašyti, kaip tvarios investicijos padėjo siekti tvarių investicijų tikslo. Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje nurodytų finansinių produktų atveju išvardyti to reglamento 9 straipsnyje nurodytus aplinkos tikslus, kuriuos įgyvendinti padėjo su finansiniu produktu susijusi investicija]*

- **Kaip tvarios investicijos, kurios iš dalies vykdytos finansiniu produktu, nepadarė reikšmingos žalos jokiam aplinkos ar socialiniam tvarių investicijų tikslui?** *[rašyti, jei finansinis produktas apima tvarias investicijas]*

**Pagrindinis neigiamas poveikis** yra didžiausias neigiamas investavimo sprendimų poveikis tvarumo veiksniams, susijusiems su aplinkos, socialiniais ir darbuotojų klausimais, taip pat pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kovos su kyšininkavimu klausimais.

— Kaip atsižvelgta į neigiamo poveikio tvarumo veiksniams rodiklius?

— Ar tvarios investicijos buvo suderintos su EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais? Išsamesnė informacija:

*[įtraukti pareiškimą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje]*

ES taksonomijoje nustatytas principas „nedaryti reikšmingos žalos“, pagal kurį su taksonomija suderintos investicijos turėtų nedaryti reikšmingos žalos ES taksonomijos tikslams, ir pateikiami konkretūs Sąjungos kriterijai.

Principas „nedaryti reikšmingos žalos“ taikomas tik toms su finansiniu produktu susijusioms investicijoms, kuriomis atsižvelgiama į ES aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos kriterijus. Su likusia šio finansinio produkto dalimi susijusioms investicijomis neatsižvelgiama į ES aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos kriterijus.

Bet kokios kitos tvarios investicijos taip pat neturi daryti reikšmingos žalos jokiems aplinkos ar socialiniams tikslams.





**Kaip šiuo finansiniu produktu atsižvelgta į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams?** *[įtraukti skirsnį, jei finansiniu produktu atsižvelgta į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams]*



**Kokios buvo didžiausios šio finansinio produkto investicijos?**

Į sąrašą įtrauktos investicijos, kurios ataskaitiniu laikotarpiu sudaro **didžiausią** finansinio produkto **investicijų dalį**, kuri yra:  
*[rašyti]*

Didžiausios investicijos	Sektorius	Turto procentinė dalis	Šalis

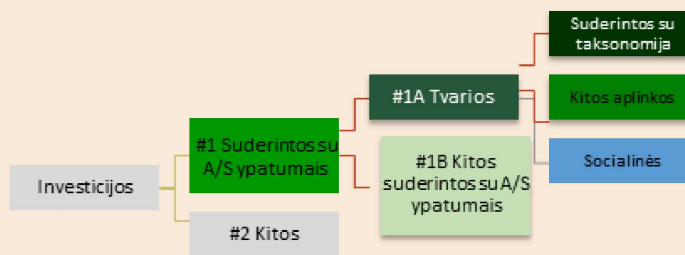


**Kokia buvo su tvarumu susijusių investicijų dalis?**

**Turto paskirstymas** – investicijų į konkretų turtą dalis.

- Koks buvo turto paskirstymas?

*[Itraukti tik su finansiniu produktu susijusius langelius, o nesusijusius – pašalinti]*



„#1 Suderintos su A/S ypatumais investicijos“ – finansinio produkto investicijos, naudojamos finansiniu produktu skatinamiems aplinkos ar socialiniams ypatumams užtikrinti.

„#2 Kitos investicijos“ – likusios finansinio produkto investicijos, kurios nėra suderintos su aplinkos ar socialiniais ypatumais ir nėra laikomos tvariomis investicijomis.

*[Itraukti pastabą, jei finansiniu produktu vykdytos tvarios investicijos]*

Kategorija „#1 Suderintos su A/S ypatumais investicijos“ apima:

- pakategorę „#1A Tvarios investicijos“, kurią sudaro aplinkos ir socialinių atžvilgiu tvarios investicijos;
- pakategorę „#1B Kitos suderintos su A/S ypatumais investicijos“, kurią sudaro su aplinkos ar socialiniais ypatumais suderintos investicijos, nelaikomos tvariomis investicijomis.

*[Itraukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje]*

Kad atitiktų ES taksonomiją, iškastinėms dujoms taikomi kriterijai apima išmetamųjų teršalų kiekio apribojimus ir perėjimą prie vien atsinaujinančiųjų išteklių energijos arba mažo anglies dioksido pėdsako kuro iki 2035 m. pabaigos. **Branduolinės energetikos** atveju šie kriterijai apima išsamias saugos ir atliekų tvarkymo taisykles.

Sąlygas sudarančia ekonomine veikla tiesiogiai sudaromos sąlygos kitai veiklai svariai prisidėti siekiant aplinkos tikslo.

**Perėjimo veikla** – veikla, kuri dar neturi mažo anglies dioksido kiekio alternatyvų ir kurią vykdant išmetami šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekiai atitinka geriausius rezultatus.

- **Kuriuose ekonomikos sektoriuose investuota?** *[Itraukti šio reglamento 54 straipsnyje nurodytą informaciją]*



**Kokiu mastu tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, buvo suderintos su ES taksonomija?** *[Itraukti skirsnį apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, ir informaciją pagal šio reglamento 51 straipsnį]*

- **Ar finansiniu produktu buvo investuojama į ES taksonomiją atitinkančią su iškastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusią veiklą<sup>1</sup>?**

- Taip *[nurodykite toliau, o išsamią informaciją pateikite langelio diagramose]*
- Į iškastines  dujas  branduolinę energetiką
- Ne

<sup>1</sup>Su iškastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusi veikla atitiks ES taksonomiją tik tada, kai ji prisidės prie klimato kaitos ribojimo („klimato kaitos švelninimas“) ir nepadarys reikšmingos žalos jokiam ES taksonomijos tikslui. Žr. kairėje parašėje pateiktą paaiškinimą. Visi ES taksonomiją atitinkančios su iškastinėmis dujomis ir branduoline energetika susijusios ekonominės veiklos kriterijai yra nustatyti Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2022/1214.

*[Itraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje]*

Kriterijus atitinkanti taksonominė veikla išreiškiama kaip dalis:

- **apyvartos**, atspindinčios investuojamųjų bendrovių pajamų iš žaliosios veiklos dalį;
- **kapitalo išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąsias investicijas, pvz., susijusias su perėjimu prie žaliosios ekonomikos;
- **veiklos išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąją veiklą.

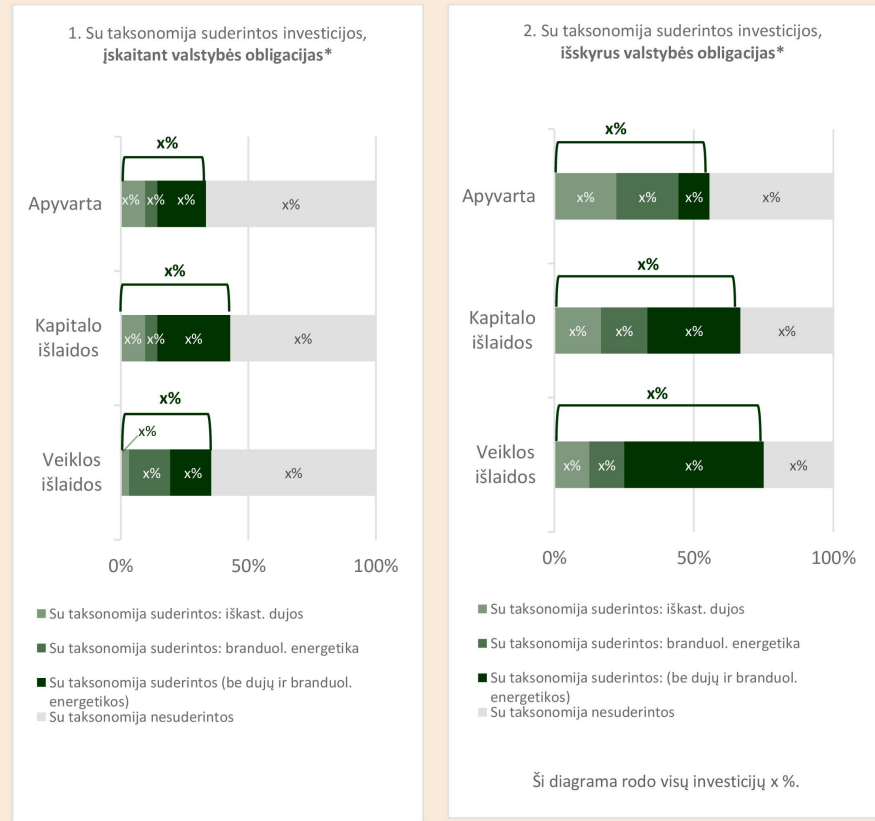
*[Itraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, kuriais investuojama į su aplinka susijusią ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla]*



yra tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo ir kuriomis **neatsižvelgiama** į aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos **kriterijus** pagal Reglamentą (ES) 2020/852.

**Toliau pateiktose diagramose žalia spalva pažymėta investicijų, kurios buvo suderintos su ES taksonomija, procentinė dalis. Kadangi nėra tinkamos metodikos, pagal kurią būtų galima nustatyti valstybės obligacijų suderinimą su taksonomija\*, pirmojoje diagramoje parodytas suderinimas su taksonomija visų finansinio produkto investicijų, įskaitant valstybės obligacijas, atžvilgiu, o antrojoje diagramoje – tik finansinio produkto investicijų, išskyrus valstybės obligacijas, atžvilgiu.**

*[informaciją apie taksonomiją atitinkančią su išskatinėmis dujomis ir branduoline energetika susijusių veikalų ir paaiškinimą ankstesnio puslapio kairėje parašėte įtraukti tik tuo atveju, jei finansiniu produktu investicijos į taksonomiją atitinkančią su išskatinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusių ekonominę veiklą buvo vykdomos ataskaitiniu laikotarpiu]*



\* Šiose diagramose valstybės obligacijos apima visas valstybės garantija užtikrintų skolų pozicijas.

● **Kokią investicijų dalį sudarė investicijos į perėjimo veiklą ir sąlygas sudarančią ekonominę veiklą?** *[Itraukti investicijų dalių per ataskaitinį laikotarpį suskirstymą]*

● **Kaip, palyginti su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, pasikeitė su ES taksonomija suderintų investicijų procentinė dalis?** *[Itraukti, jei buvo pateikta bent viena ankstesnė periodinė ataskaita]*



● **Kokią dalį sudarė su ES taksonomija nesuderintos tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo?** *[Itraukti skirsnį tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 6 straipsnio pirmoje pastraipoje, jei finansinis produktas apėmė tvarias investicijas, kuriomis siekiama aplinkos tikslo ir kurios investuotos į ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla, ir paaiškinti, kodėl finansiniu produktu investuota į ekonominę veiklą, kuri nėra kriterijus atitinkanti taksonominė veikla]*



● **Kokia buvo socialinių atžvilgiu tvarių investicijų dalis?** *[Itraukti tik tuo atveju, jei finansinis produktas apėmė tvarias investicijas, kuriomis siekiama socialinio tikslo]*



**Kokios investicijos buvo įtrauktos į kategoriją „Kitos investicijos“, koks buvo jų tikslas ir ar buvo nustatytos būtinosios aplinkos ar socialinės apsaugos priemonės?**



**Kokių veiksmų imtasi siekiant užtikrinti aplinkos ir (arba) socialinius ypatumus per ataskaitinį laikotarpį?** *[išvardyti veiksmus, kurių imtasi periodinės ataskaitos apimamu laikotarpiu, kad būtų užtikrinti finansiniu produktu skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai, įskaitant akcininkų dalyvavimą, kaip nurodyta Direktyvos 2007/36/EB 3g straipsnyje, ir bet kokį kitą dalyvavimą, susijusį su finansiniu produktu skatinamais aplinkos ar socialiniais ypatumais]*



**Kokie šio finansinio produkto rezultatai, palyginti su referenciniu lyginamuoju indeksu?** *[įtraukti skirsnį, jei indeksas buvo nustatytas kaip referencinis lyginamasis indeksas siekiant užtikrinti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ar socialinius ypatumus, ir nurodyti, kur galima rasti šio indekso apskaičiavimo metodiką]*

*[įtraukti pastabą apie finansinius produktus, jei indeksas nustatytas kaip referencinis lyginamasis indeksas siekiant užtikrinti finansiniu produktu skatinamus aplinkos ar socialinius ypatumus]*

**Referenciniai lyginamieji indeksai** yra indeksai, naudojami siekiant įvertinti, ar finansiniu produktu užtikrinami juo skatinami aplinkos ar socialiniai ypatumai.

- **Kuo referencinis lyginamasis indeksas skiriasi nuo bendrojo rinkos indekso?**
- **Kokie šio finansinio produkto rezultatai tvarumo rodiklių, pagal kuriuos nustatoma, kaip referencinis lyginamasis standartas yra suderinamas su skatinamais aplinkos ar socialiniais ypatumais, atžvilgiu?**
- **Kokie šio finansinio produkto rezultatai, palyginti su referenciniu lyginamuoju indeksu?**
- **Kokie šio finansinio produkto rezultatai, palyginti su bendruoju rinkos indeksu?“**

IV PRIEDAS

„V PRIEDAS

**Periodinės informacijos apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 1–4a dalyse ir Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, atskleidimo šablonas**

**Tvarios investicijos** – investicijos į ekonominę veiklą, kuria prisidedama prie aplinkos ar socialinio tikslo, jeigu investicijomis nedaroma reikšminga žala jokiam aplinkos ar socialiniam tikslui ir jeigu investuojamosios bendrovės laikosi gero valdymo praktikos.

**ES taksonomija** – Reglamente (ES) 2020/852 nustatyta klasifikavimo sistema, pagal kurią sudaromas **aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių** sąrašas. Socialiniu atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos rūšių sąrašas tame reglamente nepateikiamas. Tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, gali būti suderintos su taksonomija arba nesuderintos.

Produkto pavadinimas: *[rašyti]*Juridinio asmens identifikatorius: *[rašyti]*

## Tvarių investicijų tikslas

**Ar šis finansinis produktas turėjo tvarių investicijų tikslą?** *[jei tinka, pažymėti ir įrašyti procentinį skaičių, kuris atitinka tvarias investicijas]*

**Taip**

**Ne**

Šiuo produktu vykdytos **tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo: \_\_\_ %**

į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

Šiuo produktu vykdytos **tvarios investicijos, kuriomis siekiama socialinio tikslo: \_\_\_ %**

Šiuo produktu **skatinami aplinkos ir (arba) socialiniai (A/S) ypatumai** ir nors juo nesiekiami tvarių investicijų tikslo, jo tvarių investicijų dalis sudarė \_\_\_ %

siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją laikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

siekiant aplinkos tikslo, į ekonominę veiklą, kuri pagal ES taksonomiją nelaikoma aplinkos atžvilgiu tvaria

siekiant socialinio tikslo

Šiuo produktu skatinami A/S ypatumai, tačiau **nevykdytos jokios tvarios investicijos**

**Kokiu mastu pasiektas šio finansinio produkto tvarių investicijų tikslas?** *[išvardyti šio finansinio produkto tvarių investicijų tikslą ir aprašyti, kaip tvarios investicijos padėjo jo siekti. Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje nurodytų finansinių produktų, susijusių su tvariomis investicijomis, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, atveju nurodyti Reglamento (ES) 2020/852 9 straipsnyje nustatytus aplinkos tikslus, kuriuos įgyvendinti padėjo su finansiniu produktu susijusi investicija. Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 3 dalyje nurodytų finansinių produktų atveju nurodyti, kaip išmetamo anglies dioksido kiekio mažinimo tikslas buvo suderintas su Paryžiaus susitarimu]*

**Tvarumo rodikliais** vertinama, kaip šio finansiniu produktu siekiama tvarių tikslų.

**Pagrindinis neigiamas poveikis** yra didžiausias neigiamas investavimo sprendimų poveikis tvarumo veiksniams, susijusiems su aplinkos, socialiniais ir darbuotojų klausimais, taip pat pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kovos su kyšininkavimu klausimais.

● **Kokie yra tvarumo rodiklių rezultatai?**

● **...ir palyginus su ankstesniais laikotarpiais?** *[rašyti finansinių produktų, apie kuriuos pateikta bent viena ankstesnė periodinė ataskaita, atveju]*

● **Kodėl tvarios investicijos nepadarė reikšmingos žalos jokiems tvarių investicijų tikslams?**

— *Kaip atsižvelgta į neigiamo poveikio tvarumo veiksniams rodiklius?*

— *Ar tvarios investicijos buvo suderintos su EBPO rekomendacijomis daugiašalėms įmonėms ir JT verslo ir žmogaus teisių pagrindiniais principais? Išsamesnė informacija:*



**Kaip šio finansiniu produktu atsižvelgta į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams?** *[įtraukti skirsni, jei finansiniu produktu atsižvelgta į pagrindinį neigiamą poveikį tvarumo veiksniams]*



**Kokios buvo didžiausios šio finansinio produkto investicijos?**

Į sąrašą įtrauktos investicijos, kurios ataskaitiniu laikotarpiu sudaro **didžiausią** finansinio produkto **investicijų dalį**, kuri yra: *[rašyti]*

Didžiausios investicijos	Sektorius	Turto procentinė dalis	Šalis



## Kokia buvo su tvarumu susijusių investicijų dalis?

**Turto paskirstymas** – investicijų į konkrečių turtą dalis.

*[Itraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje]*

Kad atitiktų ES taksonomiją, **išskatinėms dujoms** taikomi kriterijai apima išmetamųjų teršalų kiekio apribojimus ir perėjimą prie vien atsinaujinančiųjų išteklių energijos arba mažo anglies dioksido pėdsako kuro iki 2035 m. pabaigos.

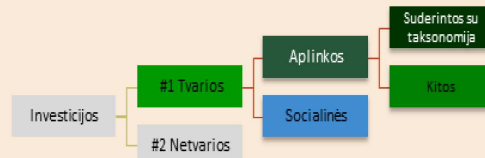
**Branduolinės energetikos** atveju šie kriterijai apima išsamias saugos ir atliekų tvarkymo taisykles.

**Sąlygas sudarančia ekonomine veikla** tiesiogiai sudaromos sąlygos kitai veiklai svariai prisidėti siekiant aplinkos tikslo.

**Perėjimo veikla** – ekonominė veikla, kuri dar neturi mažo anglies dioksido kiekio alternatyvų ir kurią vykdant išmetami šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekiai atitinka geriausius rezultatus.

### ● Koks buvo turto paskirstymas?

*[Itraukti tik su finansiniu produktu susijusius langelius, o nesusijusius – pašalinti]*



Kategoriją „#1 Tvarios investicijos“ sudaro tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos ar socialinių tikslų.

„#2 Netvarios investicijos“ – investicijos, kurios nelaikomos tvariomis investicijomis.

### ● Kuriuose ekonomikos sektoriuose investuota? *[Itraukti šio reglamento 61 straipsnio c punkte nurodytą informaciją]*



## Kokiu mastu tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo, buvo suderintos su ES taksonomija? *[Itraukti skirsnį apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, ir informaciją pagal šio reglamento 62 straipsnį]*

### ● Ar finansiniu produktu buvo investuojama į ES taksonomiją atitinkančią su išskatinėms dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusią veiklą<sup>1</sup>?

Taip *[nurodykite toliau, o išsamią informaciją pateikite langelio diagramose]*

į išskastines  dujas į branduolinę energetiką

Ne

<sup>1</sup>Su išskatinėms dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusi veikla atitiks ES taksonomiją tik tada, kai ji prisidės prie klimato kaitos ribojimo („klimato kaitos švelninimas“) ir nepadarys reikšmingos žalos jokiame ES taksonomijos tikslui. Žr. kairėje parašėje pateiktą paaiškinimą. Visi ES taksonomiją atitinkančios su išskatinėms dujomis ir branduoline energetika susijusios ekonominės veiklos kriterijai yra nustatyti Komisijos deleguotajame reglamente (ES) 2022/1214.

[*įtraukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje*]

Kriterijus atitinkanti taksonominė veikla išreiškiama kaip dalis:

- **apyvartos**, atspindinčios investuojamųjų bendrovių pajamų iš žaliosios veiklos dalį;
- **kapitalo išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąsias investicijas, pvz., susijusias su perėjimu prie žaliosios ekonomikos;
- **veiklos išlaidų**, rodančių investuojamųjų bendrovių žaliąją veiklą.

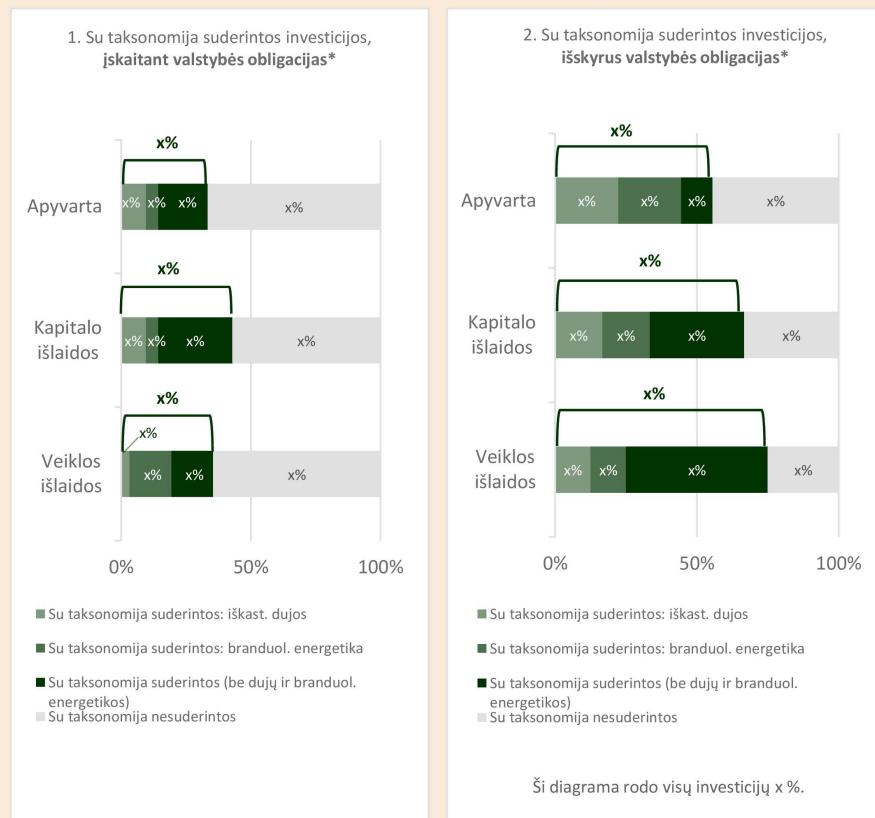
[*įtraukti pastabą tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, kuriais investuojama į su aplinka susijusią ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla*]



yra tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo ir kuriomis **neatsižvelgiama į aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos kriterijus** pagal ES taksonomiją.

**Toliau pateiktose diagramose žalia spalva pažymėta investicijų, kurios buvo suderintos su ES taksonomija, procentinė dalis. Kadangi nėra tinkamos metodikos, pagal kurią būtų galima nustatyti valstybės obligacijų suderinimą su taksonomija\*, pirmojoje diagramoje parodytas suderinimas su taksonomija visų finansinio produkto investicijų, įskaitant valstybės obligacijas, atžvilgiu, o antrojoje diagramoje – tik finansinio produkto investicijų, išskyrus valstybės obligacijas, atžvilgiu.**

[*informaciją apie taksonomiją atitinkančią su išskastinėmis dujomis ir branduoline energetika susijusių veiklų ir paaiškinimą ankstesnio puslapio kairėje parašėte įtraukti tik tuo atveju, jei finansiniu produktu investicijos į taksonomiją atitinkančią su išskastinėmis dujomis ir (arba) branduoline energetika susijusių ekonominių veiklų buvo vykdomos ataskaitiniu laikotarpiu*]



\* Šiose diagramose valstybės obligacijos apima visas valstybės garantija užtikrintų skolų pozicijas.

- **Kokią investicijų dalį sudarė investicijos į perėjimo veiklą ir sąlygas sudarančią ekonominę veiklą?** [*įtraukti investicijų dalių per ataskaitinį laikotarpį suskirstymą*]
- **Kaip, palyginti su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, pasikeitė su ES taksonomija suderintų investicijų procentinė dalis?** [*įtraukti, jei buvo pateikta bent viena ankstesnė periodinė ataskaita*]



**Kokią dalį sudarė su ES taksonomija nesuderintos tvarios investicijos, kuriomis siekiama aplinkos tikslo?** [*įtraukti tik finansinių produktų, nurodytų Reglamento (ES) 2020/852 5 straipsnio pirmoje pastraipoje, atveju, jei finansinis produktas apėmė investicijas, kuriomis siekiama aplinkos tikslo ir kurios investuotos į ekonominę veiklą, kuri nėra aplinkos atžvilgiu tvari ekonominė veikla, ir paaiškinti, kodėl finansiniu produktu investuota į ekonominę veiklą, kuri nėra kriterijus atitinkanti taksonominė veikla*]





**Kokia buvo socialiniu atžvilgiu tvarių investicijų dalis?** *[įtraukti tik tuo atveju, jei finansinis produktas apima tvarias investicijas, kuriomis siekiama socialinio tikslo]*



**Kokios investicijos buvo įtrauktos į kategoriją „Netvarios investicijos“, koks buvo jų tikslas ir ar buvo nustatytos būtinosios aplinkos ar socialinės apsaugos priemonės?**



**Kokių veiksmų imtasi siekiant tvarių investicijų tikslo per ataskaitinį laikotarpį?**

*[išvardyti veiksmus, kurių imtasi periodinės ataskaitos apimamu laikotarpiu, kad būtų pasiektas finansinio produkto tvarių investicijų tikslas, įskaitant akcininkų dalyvavimą, kaip nurodyta Direktyvos 2007/36/EB 3g straipsnyje, ir bet kokį kitą dalyvavimą, susijusį su tvarių investicijų tikslu]*



**Kokie šio finansinio produkto rezultatai, palyginti su referenciniu tvariu lyginamuoju indeksu?** *[įtraukti skirsnį tik apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 1 dalyje, ir nurodyti, kur galima rasti nustatytojo indekso apskaičiavimo metodiką]*

*[įtraukti pastabą apie finansinius produktus, nurodytus Reglamento (ES) 2019/2088 9 straipsnio 1 dalyje]*

**Referenciniai lyginamieji indeksai** yra indeksai, pagal kuriuos vertinama, ar finansiniu produktu siekiama tvaraus tikslo.

- **Kuo referencinis lyginamasis indeksas skiriasi nuo bendrojo rinkos indekso?**
- **Kokie šio finansinio produkto rezultatai tvarumo rodiklių, pagal kuriuos nustatoma, ar referencinis lyginamasis indeksas yra suderinamas su tvarių investicijų tikslu, atžvilgiu?**
- **Kokie šio finansinio produkto rezultatai, palyginti su referenciniu lyginamuoju indeksu?**
- **Kokie šio finansinio produkto rezultatai, palyginti su bendroju rinkos indeksu? “**