



Mall som avser upplysningar som lämnas innan avtal ingås för de finansiella produkter som avses i artikel 9.1–9.4a i förordning (EU) 2019/2088 och artikel 5 första stycket i förordning (EU) 2020/852

Produktnamn:

abrdn SICAV I - Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Fund

Identifieringskod för juridiska personer

549300OBY6VYWLR7R110

**Hållbar investering:** en investering i ekonomisk verksamhet som bidrar till ett miljömål eller socialt mål, förutsatt att investeringen inte orsakar betydande skada för något annat miljömål eller socialt mål och att investeringsobjekten följer praxis för god styrning.

**EU-taxonomin** är ett klassificeringssystem som fastställs i förordning (EU) 2020/852, där det fastställs en förteckning över **miljömässigt hållbara ekonomiska verksamheter**. Förordningen innehåller inte någon förteckning över socialt hållbara ekonomiska verksamheter. Hållbara investeringar med ett miljömål kan vara förenliga med kraven i taxonomin eller inte.

## Mål för hållbar investering

### Har denna finansiella produkt ett mål för hållbar investering?

Ja

Nej

Den kommer att göra ett minimum av **hållbara investeringar med ett miljömål: 15%**

i ekonomiska verksamheter som anses vara miljömässigt hållbara enligt EU-taxonomin

i ekonomiska verksamheter som inte anses vara miljömässigt hållbara enligt EU-taxonomin

Den kommer att göra ett minimum av **hållbara investeringar med ett socialt mål 15%**

Den **främjar miljörelaterade och sociala egenskaper** och kommer, även om den inte har en hållbar investering som sitt mål, att ha en minimiandel på \_% hållbara investeringar

med ett miljömål i ekonomiska verksamheter som anses vara miljömässigt hållbara enligt EU-taxonomin

med ett miljömål i ekonomiska verksamheter som inte anses vara miljömässigt hållbara enligt EU-taxonomin

med ett socialt mål

Den främjar miljörelaterade och sociala egenskaper, **men kommer inte att göra några hållbara investeringar**



### Vad är målet för hållbar investering för denna finansiella produkt?

**Hållbarhetsindikatorerna** mäter hur hållbarhetsmålen för denna finansiella produkt uppnås

Fondens mål är att ge långsiktig tillväxt genom att investera i börsbolag som är noterade på globala aktiebörser inklusive tillväxtmarknader som enligt vår uppfattning kommer att ge ett positivt bidrag till samhället genom att de uppfyller FN:s mål för hållbar utveckling (SDG).

Våra strategier för SDG Equity kommer att följa en grundläggande, omvärldsanalytisk investeringsforskningsprocess där ESG-analyser och företagsengagemang är integrerade delar av vår bedömning av investeringspotentialen hos alla företag.

Fonden följer abrdn:s metod Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Investment Approach. Genom att investera i SDG Horizons kommer fonden att söka möjligheter i namn som bidrar till de globala målen för hållbar utveckling i hela värdekedjan. På så sätt kan fonden även investera upp till 40 % i SDG Enablers. Detta är företag som anses vara integrerade i leverantörskedjor som möjliggör framsteg mot de globala målen och uppfyller kravet på 20 % väsentlighet, men deras påverkan är för närvarande inte tillförlitligt mätbar via

deras slutprodukt eller tjänst.

Denna metod identifierar företag som är inriktade på målen för hållbar utveckling. Dessa mål är utformade för att hantera världens större långsiktiga utmaningar. De omfattar klimatförändringen, ökad social ojämlikhet och ohållbar produktion och konsumtion. Fonden kommer att investera i företag (inklusive statligt ägda företag) där minst 20 procent av deras intäkter, vinster, kapital eller rörelsekostnader eller forskning och utveckling är knuten till FN:s hållbarhetsmål.

Inom ramen för processen för aktieinvesteringar analyserar vi för alla företag grunderna för varje verksamhet för att säkerställa en korrekt kontext för våra investeringar. Detta innefattar hållbarheten i dess affärsmodell, hur attraktiv dess bransch är, styrkan i dess finanser och hållbarheten i dess ekonomiska vallgrav. Vi tar också hänsyn till ledningsgruppens kvalitet och analyserar de miljömässiga, sociala och bolagsstyrningsmässiga möjligheter och risker (ESG) som påverkar verksamheten och bedömer hur väl dessa hanteras. ESG-kvalitetsbetyget är en viktig faktor för att bedöma om en aktie är en hållbar ledare eller förbättrare.

Denna fond har ett finansiellt jämförelseindex som används för att konstruera portföljen men som inte innehåller några hållbara kriterier och som inte väljs ut i syfte att uppnå dessa egenskaper. Detta finansiella jämförelseindex används som jämförelse för fondresultat och som en jämförelse för fondens bindande åtaganden.

● **Vilka hållbarhetsindikatorer används för att mäta uppnåendet av den finansiella produktens mål för hållbar investering?**

Fonden kommer att investera i företag där minst 20 procent av deras intäkter, vinster, kapital eller rörelsekostnader eller forskning och utveckling är knuten till FN:s hållbarhetsmål. För företag som i jämförelseindexet klassificeras som "finansföretag", används alternativa åtgärder som i allt väsentligt baseras på lån och kundstock, vilket beskrivs närmare i abrdn:s metod Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Investment Approach. Genom att investera i SDG Horizons kommer fonden att söka möjligheter i namn som bidrar till de globala målen för hållbar utveckling i hela värdekedjan. På så sätt kan fonden även investera upp till 40 % i SDG Enablers. Detta är företag som anses vara integrerade i leverantörskedjor som möjliggör framsteg mot de globala målen och uppfyller kravet på 20 % väsentlighet, men deras påverkan är för närvarande inte tillförlitligt mätbar via deras slutprodukt eller tjänst.

Fonden siktar på en lägre koldioxidintensitet än jämförelseindexet.

Fonden har också som mål att utesluta minst 20 % av fondens investeringsområde.

● **Hur orsakar de hållbara investeringarna inte betydande skada för något miljörelaterat eller socialt mål för hållbar investering?**

I enlighet med kraven i den delegerade SFDR-förordningen orsakar investeringen ingen betydande skada ("Do No Significant Harm"/"DNSH") för något av målen för hållbara investeringar.

abrdn har skapat en process i tre steg för att säkerställa att DNSH beaktas:

i. Sektorsuteslutningar

abrdn har identifierat ett antal sektorer som per automatik inte kvalificerar sig för att ingå som en hållbar investering eftersom de anses göra betydande skada. Dessa omfattar, men är inte begränsade till, följande: (1) försvar, (2) kol, (3) olje- och gasprospektering och -produktion samt relaterad verksamhet, (4) tobak, (5) spel och (6) alkohol.

ii. Binärt DNSH-test

DNSH-testet är ett binärt test för godkännande/underkännande som anger om företaget uppfyller eller inte uppfyller kriterierna för SFDR:s artikel 2 (17) om att "inte orsaka någon betydande skada".

**Huvudsakliga negativa konsekvenser är**

investeringsbesluts mest negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer som rör miljö, sociala frågor och personalfrågor, respekt för mänskliga rättigheter samt frågor rörande bekämpning av korruption och mutor.

Godkänt anger enligt abrdn:s metodik att företaget inte har några kopplingar till kontroversiella vapen, att mindre än 1 % av intäkterna kommer från energikol, att mindre än 5 % av intäkterna kommer från tobaksrelaterad verksamhet, att företaget inte är en tobaksproducent och att företaget inte är delaktigt i några rödlistade/allvarliga ESG-konflikter. Om företaget inte klarar detta test kan det inte betraktas som en hållbar investering. Abrdn:s tillvägagångssätt är anpassat till de SFDR-PAI som ingår i tabellerna 1, 2 och 3 i den delegerade SFDR-förordningen och baseras på externa datakällor och abrdn:s interna insikter.

### iii. Väsentlig DNSH-flaggning

Med hjälp av ett antal ytterligare granskningar och flaggor tar abrdn hänsyn till de ytterligare PAI-indikatorer i SFDR som definieras i den delegerade SFDR-förordningen för att identifiera områden som behöver förbättras eller som kan ge upphov till problem i framtiden. Dessa indikatorer anses inte orsaka betydande skada, och därför kan ett företag med aktiva väsentliga DNSH-flaggor fortfarande anses vara en hållbar investering. abrdn strävar efter att förbättra engagemanget för att fokusera på dessa områden och försöka ge bättre resultat genom att lösa problemet.

→ *Hur har indikatorerna för negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer beaktats?*

Fonden beaktar principiella indikatorer för negativa effekter som definieras i den delegerade SFDR-förordningen.

Före investeringen tillämpar abrdn ett antal normer och verksamhetsbaserade granskningar relaterade till PAI, inklusive men inte begränsat till: FN:s Global Compact, kontroversiella vapen samt utvinning av energikol.

**UNGC:** Fonden använder sig av normbaserade filter för granskningar och konflikter för att utesluta företag som eventuellt bryter mot internationella normer som beskrivs i OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, samt statligt ägda enheter i länder som bryter mot normerna.

**Kontroversiella vapen:** Fonden utesluter företag med affärsverksamhet relaterad till kontroversiella vapen (klusterammunition, antipersonella landminor, kärnvapen, kemiska och biologiska vapen, vit fosfor, icke detekterbara fragment, brandbomber, ammunition med utarmat uran eller bländande lasrar).

**Utvinning av energikol:** Fonden utesluter företag med exponering mot sektorn för fossila bränslen baserat på procentandelen av intäkterna från utvinning av energikol.

abrdn tillämpar en fondspecifik uppsättning undantag för företag, mer information om dessa undantag och den övergripande processen finns i investeringsstrategin, som publiceras på [www.abrdn.com](http://www.abrdn.com) under "**Fondcenter**".

Efter investeringen beaktas följande PAI-indikatorer:

- abrdn övervakar alla obligatoriska och ytterligare PAI-indikatorer genom vår investeringsprocess för ESG-integration med hjälp av en kombination av vår egen interna poängsättning och dataflöden från tredje part. PAI-indikatorer som antingen inte klarar ett specifikt binärt test eller som anses vara över typiska flaggas för granskning och kan väljas för företagsengagemang.
- Beaktande av portföljens koldioxidintensitet och växthusgasutsläpp via våra klimatverktyg och riskanalyser.
- Bolagsstyrningsindikatorer via våra egna bolagsstyrningspoäng och riskramverk, inklusive beaktande av sunda ledningsstrukturer, relationer till de anställda, lön till personalen och efterlevnad av skatteregler.
- Investeringsuniversumet granskas fortlöpande för att hitta företag som eventuellt bryter mot de internationella normer som beskrivs i OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, samt statligt ägda enheter i länder som bryter mot normerna.

→ Hur är de hållbara investeringarna förenliga med OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter? Beskrivning:

Fonden använder sig av normbaserade granskningar och konfliktfilter för att utesluta företag som eventuellt bryter mot internationella normer som beskrivs i OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter.



## Beaktas i denna finansiella produkt huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer?

**X** Ja, denna fond beaktar huvudsakliga negativa konsekvenser (PAI) för hållbarhetsfaktorer.

### Övervägande av huvudsakliga negativa effekter

Ja, fonden förbinder sig att beakta följande PAI:er i sin investeringsprocess, detta innebär att det finns övervakning före och efter handel och att varje investering för fonden bedöms utifrån dessa faktorer för att avgöra om den är lämplig för fonden.

- PAI 1: Växthusgasutsläpp (scope 1 och 2)
- PAI 10: Överträdelser mot FN:s Global Compact-principer och riktlinjerna för multinationella företag utfärdade av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD)
- PAI 14: Exponering för kontroversiella vapen (antipersonella minor, klusterammunition, kemiska vapen och biologiska vapen)

### Övervakning av negativa effekter

Före investeringen tillämpar abrdn ett antal normer och aktivitetsbaserade kontroller relaterade till **ovanstående** PAI-faktorer, inklusive men inte begränsat till:

- UNGC: Fonden använder sig av normbaserade filter för granskningar och konflikter för att utesluta företag som eventuellt bryter mot internationella normer som beskrivs i OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, samt statligt ägda enheter i länder som bryter mot normerna.
- Kontroversiella vapen: Fonden utesluter företag med affärsverksamhet relaterad till kontroversiella vapen (klusterammunition, antipersonella landminor, kärnvapen, kemiska och biologiska vapen, vit fosfor, icke detekterbara fragment, brandbomber, ammunition med utarmat uran eller bländande lasrar).
- Utvinning av energikol: Fonden utesluter företag med exponering mot sektorn för fossila bränslen baserat på procentandelen av intäkterna från utvinning av energikol.

abrdn tillämpar en fondspecifik uppsättning undantag för företag, mer information om dessa undantag och den övergripande processen finns i [www.abrdn.com](http://www.abrdn.com) under "**Fund Centre**".

Efter investeringen övervakas ovanstående PAI-indikatorer på följande sätt:

- företagets koldioxidintensitet och växthusgasutsläpp övervakas via våra klimatverktyg och riskanalyser
- Investeringsuniversumet granskas fortlöpande för att hitta företag som eventuellt bryter mot de internationella normer som beskrivs i OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter.

Efter investeringen genomför vi även följande aktiviteter i förhållande till ytterligare PAI-faktorer:

- Beroende på tillgång till uppgifter, kvalitet och relevans för investeringarna sker övervägandet av ytterligare PAI-indikatorer från fall till fall.
- abrdn övervakar PAI-indikatorer genom vår investeringsprocess för ESG-integration med hjälp av en kombination av vår egen interna poängsättning

och dataflöden från tredje part.

- Bolagsstyrningsindikatorer övervakas via våra egna bolagsstyrningspoäng och riskramverk, inklusive beaktande av sunda ledningsstrukturer och löner.

### Begränsning av negativa effekter

- PAI-indikatorer som inte klarar en definierad granskning före investering utesluts från investeringsuniversumet och kan inte innehållas av fonden.
- PAI-indikatorer som övervakas efter investeringen och som inte klarar ett specifikt binärt test eller som anses vara över typiska flaggas för granskning och kan väljas för företagsengagemang. Dessa negativa indikatorer kan användas som ett verktyg för engagemang, till exempel om det inte finns någon policy på plats och detta skulle vara fördelaktigt kan abrdn samarbeta med emittenten eller företaget för att ta fram en sådan, eller om koldioxidutsläppen anses vara höga kan abrdn engagera sig för att försöka skapa ett långsiktigt mål och en plan för minskning.

Nej



## Vilken investeringsstrategi följer denna finansiella produkt?

Fonden strävar efter att skapa stark långsiktig avkastning genom att allokera kapital till företag som kan ge en stark finansiell avkastning och som - genom sina produkter, tjänster och åtgärder - visar en tydlig och väsentlig anpassning till ett eller flera av FN:s mål för hållbar utveckling.

Det finns tre huvudprinciper som ligger till grund för vår investeringsmetod för abrdn:s metod Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Investment Approach och den tid vi ägnar åt ESG-analyser som en del av vår övergripande aktieanalysprocess:

- ESG-faktorer är finansiellt viktiga, och påverkar bolagens resultat
- Genom att förstå ESG-risker och möjligheter tillsammans med andra finansiella mätvärden kan vi fatta bättre investeringsbeslut.
- Ett välgrundat och konstruktivt engagemang bidrar till att främja bättre företag, vilket ökar värdet på våra kunders investeringar.

Fonden följer abrdn:s metod Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Investment Approach. Genom att investera i SDG Horizons kommer fonden att söka möjligheter i namn som bidrar till de globala målen för hållbar utveckling i hela värdekedjan. På så sätt kan fonden även investera upp till 40 % i SDG Enablers. Detta är företag som anses vara integrerade i leverantörskedjor som möjliggör framsteg mot de globala målen och uppfyller kravet på 20 % väsentlighet, men deras påverkan är för närvarande inte tillförlitligt mätbar via deras slutprodukt eller tjänst.

Denna metod identifierar företag som är inriktade på målen för hållbar utveckling. Dessa mål är utformade för att hantera världens större långsiktiga utmaningar. De omfattar klimatförändringen, ökad social ojämlikhet och ohållbar produktion och konsumtion. Fonden kommer att investera i företag där minst 20 % av deras intäkter, vinster, kapital eller rörelsekostnader eller forskning och utveckling är knuten till FN:s hållbarhetsmål.

För företag som i jämförelseindexet klassificeras som "finansföretag", används alternativa åtgärder som i allt väsentligt baseras på lån och kundstock, vilket beskrivs närmare i abrdn:s metod Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Investment Approach. Genom att investera i SDG Horizons kommer fonden att söka möjligheter i namn som bidrar till de globala målen för hållbar utveckling i hela värdekedjan. På så sätt kan fonden även investera upp till 40 % i SDG Enablers. Detta är företag som anses vara integrerade i leverantörskedjor som möjliggör framsteg mot de globala målen och uppfyller kravet på 20 % väsentlighet, men deras påverkan är för närvarande inte tillförlitligt mätbar via deras slutprodukt eller tjänst. Särskilda företagsanalysanteckningar för varje aktie i fonderna för hållbar utveckling fångar upp och dokumenterar formellt varje företags påverkan på hållbarhetsmålen och de behov som de tillgodoser.

Inom ramen för vår process för aktieinvesteringar analyserar vi, för alla företag, grunderna för varje verksamhet för att säkerställa en korrekt kontext för våra investeringar. Detta innefattar hållbarheten i dess affärsmodell, hur attraktiv dess bransch är, styrkan i dess finanser och

Investeringsstrategin styr investeringsbeslut på grundval av faktorer som investeringsmål och risktolerans.

hållbarheten i dess ekonomiska vallgrav. Vi tar också hänsyn till ledningsgruppens kvalitet och analyserar de miljömässiga, sociala och bolagsstyrningsmässiga möjligheter och risker (ESG) som påverkar verksamheten och bedömer hur väl dessa hanteras. ESG-kvalitetsbetyget är en viktig faktor för att bedöma om en aktie är en hållbar ledare eller förbättrare.

Dessutom tillämpar abrdn en uppsättning företagsuteslutningar som är hänförliga till normativ granskning (FN:s Global Compact, ILO och OECD), Norge Bank Investment Management (NBIM), statligt ägda företag (SOE), vapen, tobak, spel, alkohol, energikol, olja och gas och elproduktion.

● **Vilka är de bindande delarna i investeringsstrategin som används för att välja investeringar för att uppnå målet om hållbara investeringar**

Fondens metod identifierar företag som är inriktade på FN:s mål för hållbar utveckling. Dessa mål är utformade för att hantera världens större långsiktiga utmaningar. De omfattar bindande delar som till exempel klimatförändringen, ökad social ojämlikhet och ohållbar produktion och konsumtion. Fonden kommer att investera i företag där minst 20 procent av deras intäkter, vinster, kapital eller rörelsekostnader eller forskning och utveckling är knuten till FN:s hållbarhetsmål. För företag som i jämförelseindexet klassificeras som "finansföretag", används alternativa åtgärder som i allt väsentligt baseras på lån och kundstock, vilket beskrivs närmare i abrdn:s metod Global Small & Mid-Cap SDG Horizons Equity Investment Approach. Genom att investera i SDG Horizons kommer fonden att söka möjligheter i namn som bidrar till de globala målen för hållbar utveckling i hela värdekedjan. På så sätt kan fonden även investera upp till 40 % i SDG Enablers. Detta är företag som anses vara integrerade i leverantörskedjor som möjliggör framsteg mot de globala målen och uppfyller kravet på 20 % väsentlighet, men deras påverkan är för närvarande inte tillförlitligt mätbar via deras slutprodukt eller tjänst.

Särskilda företagsanalysrapporter för varje aktie i SDG-fonderna fångar upp och dokumenterar formellt varje företags påverkan på hållbarhetsmålen och de behov som de tillgodoser inom alla pelare av hållbarhetsmålen:

- Cirkulär ekonomi
- Hållbar energi
- Livsmedel och jordbruk
- Vatten och sanitet
- Hälsa och social omsorg
- Ekonomisk integration
- Hållbara fastigheter och infrastruktur
- Utbildning och anställning
- SDG-ledare

Dessutom uppfyller vi de tre bindande kriterierna för hållbara investeringar:

- Ekonomiskt bidrag
- Orsaka inte betydande skada
- God bolagsstyrning

Fonden har också ett bindande åtagande om ett mål för koldioxidintensitet som är lägre än jämförelseindexet.

Dessutom tillämpar abrdn en uppsättning företagsuteslutningar som är hänförliga till normativ granskning (FN:s Global Compact, ILO och OECD), Norge Bank Investment Management (NBIM), statligt ägda företag (SOE), vapen, tobak, spel, alkohol, energikol, olja och gas och elproduktion. Dessa urvalskriterier tillämpas på ett bindande sätt och fortlöpande.

● **Vad är policyn för att bedöma praxis för god styrning i investeringsobjekten?**

För denna fond måste det investerade företaget följa praxis för god bolagsstyrning, särskilt när det gäller sunda förvaltningsstrukturer, relationer till de anställda, lön till personalen och efterlevnad av skatteregler. Detta kan påvisas genom övervakning av vissa PAI-indikatorer, till exempel korruption, regelefterlevnad av skatteregler och mångfald. Genom att använda abrdn:s interna ESG-poäng i investeringsprocessen granskar abrdn dessutom bort investeringar med låga bolagsstyrningspoäng. Våra

Praxis för god styrning omfattar sunda förvaltningsstrukturer, förhållandet mellan anställda, personalersättning och efterlevnad av skatteregler.

bolagsstyrningspoäng bedömer ett företags bolagsstyrning och ledningsstruktur (inklusive policyer för lön till personalen) samt bolagsledningens och verkställande ledningens kvalitet och agerande. En låg poäng ges vanligtvis om det föreligger frågetecken kring finansiellt väsentliga konflikter, dålig regelefterlevnad av skatteregler, dålig bolagsstyrning eller dålig behandling av anställda eller minoritetsaktieägare.

Investeringen måste dessutom vara i linje med OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter. Brott mot och överträdelser av dessa internationella normer flaggas av en händelsestyrd kontrovers och fångas upp i investeringsprocessen.

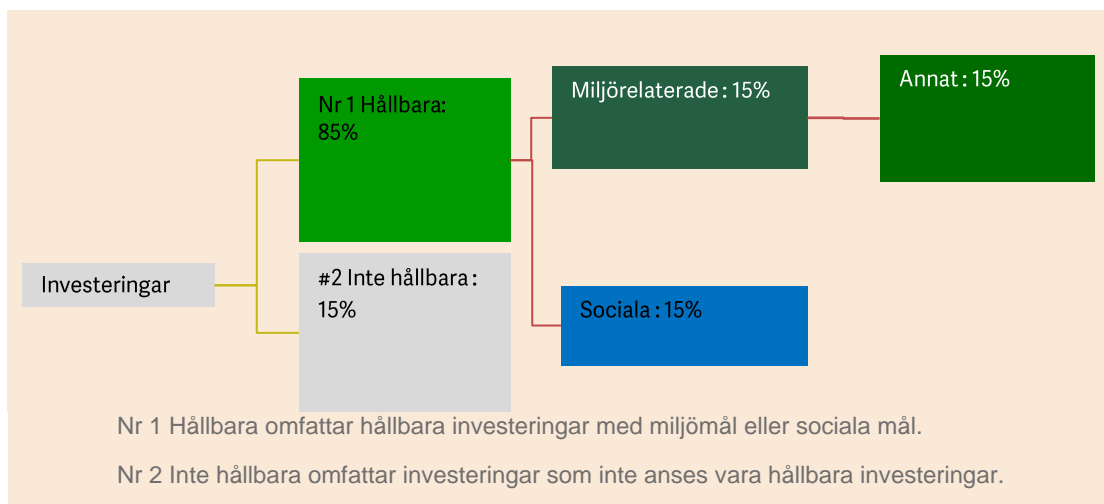
## Vilken är tillgångsallokeringen och minimiandelen hållbara investeringar?

Fonden förbinder sig att utföra minst 85 procent hållbara investeringar, inklusive minst 15 procent i tillgångar med miljömål och 15 procent i tillgångar med sociala mål. Fonden investerar också högst 15 % av tillgångarna i kategorin "Ej hållbart", som huvudsakligen består av kontanter, penningmarknadsinstrument och derivat.

**Tillgångsallokering** beskriver andelen investeringar i specifika tillgångar.

Taxonomiförenliga verksamheter uttrycks som en andel av följande:

- **omsättning**, vilket återspeglar andelen av intäkterna från investeringsobjektens gröna verksamheter
- **kapitalutgifter**, som visar de gröna investeringar som gjorts av investeringsobjektet, t.ex. för en omställning till en grön ekonomi
- **driftsutgifter**, som återspeglar investeringsobjektens gröna operativa verksamheter.



### ● Hur uppnår användningen av derivat målet för hållbar investering?

Fonden kommer inte att använda derivat för att uppnå ett mål för hållbara investeringar.



### Till vilken lägsta nivå är de hållbara investeringarna med ett miljömål förenliga med kraven i EU-taxonomin?

Fonden har inte fastställt någon minsta andel av investeringarna i ekonomisk verksamhet som är förenlig med taxonomin. Detta diagram representerar 100 % av den totala investeringen.

### ● Investerar den finansiella produkten i fossilgas och/eller kärnenergirelaterad verksamhet som uppfyller EU-taxonomin?<sup>1</sup>

Ja

<sup>1</sup> Fossilgas och/eller kärnenergirelaterad verksamhet kommer endast att uppfylla EU-taxonomin om den bidrar till att begränsa klimatförändringarna (begränsning av klimatförändringarna) och inte orsakar betydande skada för något av målen i EU-taxonomin – se förklarande anmärkning i vänstra marginalen. De fullständiga kriterierna för ekonomisk verksamhet för fossilgas och kärnenergi som uppfyller EU-taxonomin fastställs i kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/1214.



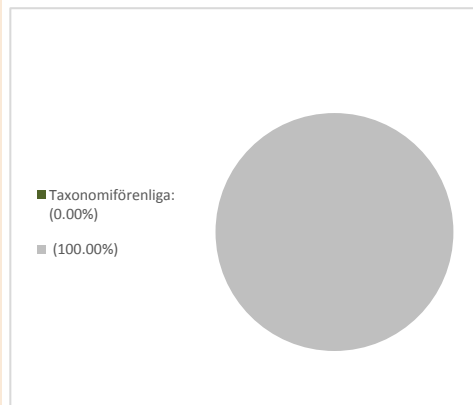
I fossilgas

I kärnenergi

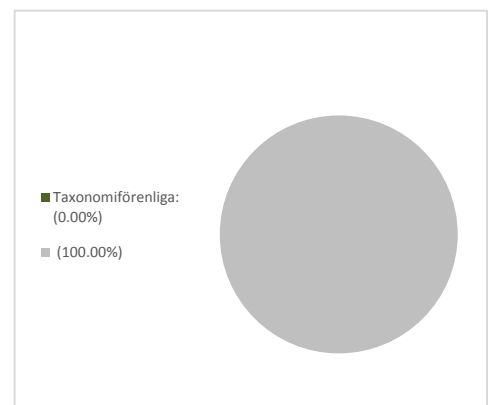
Nej

De två diagrammen nedan visar i grönt minimiprocentandelen investeringar som är förenliga med EU-taxonomin. Eftersom det inte finns någon lämplig metodik för att avgöra hur taxonomiförenliga statsobligationer är\*, visar det första diagrammet taxonomiförenligheten med avseende på alla den finansiella produktens investeringar, inklusive statsobligationer, medan det andra diagrammet visar taxonomiförenligheten endast med avseende på de investeringar för den finansiella produkten som inte är statsobligationer.

1. Taxonomiförenlighet hos investeringar, inklusive statliga obligationer\*



2. Taxonomiförenlighet hos investeringar, exklusive statliga obligationer\*



Den här grafen representerar 100 % av totala investeringar.

\* I dessa diagram avses med "statsobligationer" samtliga exponeringar i statspapper

**Möjliggörande verksamheter** gör det direkt möjligt för andra verksamheter att bidra väsentligt till ett miljömål. **Omställningsverksamheter** är verksamheter som det ännu inte finns koldioxidsnåla alternativ tillgängliga för och som bland annat har växthusgasutsläpp på nivåer som motsvarar bästa prestanda.

**Vilken är minimiandelen investeringar i omställningsverksamheter och möjliggörande verksamheter?**

Ej tillämpligt



**Vilken är minimiandelen hållbara investeringar med ett miljömål som inte är förenliga med EU-taxonomin?**

Fonden gör investeringar på grundval av investeringsmetod för Emerging Markets SDG Equity och allokerar kapital till företag som kan ge en stark finansiell avkastning och som genom sina produkter, tjänster och åtgärder visar en tydlig och väsentlig anpassning till ett eller flera av FN:s mål för hållbar utveckling (SDG). Hållbarhetsmålen är utformade för att hantera världens större långsiktiga utmaningar. Det handlar bland annat om klimtförändringar, växande social ojämlikhet och ohållbar produktion och konsumtion.

abrnd anser att anpassningen till de hållbara utvecklingsmålen skapar konkreta möjligheter för företag att bidra positivt till samhället och miljön, samtidigt som det långsiktiga ekonomiska värdet av verksamheten ökar, vilket resulterar i att fonden förbinder sig att investera minst 85 % i hållbara investeringar som omfattar både



är miljömässigt hållbara investeringar som **inte beaktar kriterierna** för miljömässigt hållbara ekonomiska verksamheter enligt EU-taxonomin.

miljörelaterade och sociala mål som inte är uttryckligen förenliga med taxonomin. Den minsta andelen hållbara investeringar med ett miljömål är 15 %.



### Vilken är minimiandelen hållbara investeringar med ett socialt mål?

Fonden gör investeringar på grundval av investeringsmetod för Emerging Markets SDG Equity och allokerar kapital till företag som kan ge en stark finansiell avkastning och som genom sina produkter, tjänster och åtgärder visar en tydlig och väsentlig anpassning till ett eller flera av FN:s mål för hållbar utveckling (SDG). Hållbarhetsmålen är utformade för att hantera världens större långsiktiga utmaningar. Det handlar bland annat om klimatförändringar, växande social ojämlikhet och ohållbar produktion och konsumtion.

abrdn anser att anpassningen till de hållbara utvecklingsmålen skapar konkreta möjligheter för företag att bidra positivt till samhället och miljön, samtidigt som det långsiktiga ekonomiska värdet av verksamheten ökar, vilket resulterar i att fonden förbinder sig att investera minst 85 % i hållbara investeringar som omfattar både miljörelaterade och sociala mål som inte är uttryckligen förenliga med taxonomin. Den minsta andelen hållbara investeringar med ett socialt mål är 15 %.



### Vilka investeringar är inkluderade i "Nr 2 Inte hållbara", vad är deras syfte och finns det några miljörelaterade eller sociala minimiskyddsåtgärder?

Fonden kan investera i värdepapper som inte anses vara hållbara, inklusive kontanter, penningmarknadsinstrument och derivat, men endast i syfte att säkra och hantera likviditet.

Det finns vissa miljörelaterade och sociala skyddsåtgärder som uppfylls när PAI-indikatorerna tillämpas. I relevanta fall tillämpas dessa på de underliggande värdepapperen. Många PAI-indikatorer före investeringen beaktas, men nedan följer de löpande PAI-indikatorer efter investeringen som fortsätter att beaktas:

- abrdn övervakar alla obligatoriska och ytterligare PAI-indikatorer genom vår investeringsprocess för ESG-integration med hjälp av en kombination av vår egen interna poängsättning och dataflöden från tredje part. PAI-indikatorer som antingen inte klarar ett specifikt binärt test eller som anses vara över typiska flaggas för granskning och kan väljas för företagsengagemang.
- Beaktande av portföljens koldioxidintensitet och växthusgasutsläpp via våra klimatverktyg och riskanalyser.
- Bolagsstyrningsindikatorer via våra egna bolagsstyrningspoäng och riskramverk, inklusive beaktande av sunda ledningsstrukturer, relationer till de anställda, lön till personalen och efterlevnad av skatteregler.
- Investeringsuniversumet granskas fortlöpande för att hitta företag som kan bryta mot de internationella normer som beskrivs i OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter, samt statsägda enheter i länder som bryter mot normerna.



### Har ett specifikt index valts som referensvärde för att uppfylla målet för hållbar investering?

Nej

- **Hur tar referensvärdet hänsyn till hållbarhetsfaktorer på ett sätt som kontinuerligt anpassas till målet för hållbar investering??**

Ej tillämpligt.

Referensvärden är index för att mäta om den finansiella produkten uppnår målet för hållbar investering.

- **Hur säkerställs kontinuerlig anpassning av investeringsstrategin till indexets beräkningsmetod?**

Ej tillämpligt.

- **Hur skiljer sig det valda referensvärdet från ett relevant brett marknadsindex?**

Ej tillämpligt.

- **Var kan man hitta den metod som används för beräkningen av det valda indexet?**

Ej tillämpligt.



### **Var kan jag hitta mer produktspecifik information på nätet?**

Fondspecifik dokumentation, inklusive hållbarhetsrelaterade upplysningar, publiceras på [www.abrdn.com](http://www.abrdn.com) under **Fondcenter**.

### **Mer produktspecifik information finns på:**

Fondspecifik dokumentation, inklusive hållbarhetsrelaterade upplysningar, publiceras på [www.abrdn.com](http://www.abrdn.com) under **Fondcenter**.