



REPUBLIKA HRVATSKA
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR
FINANCIJSKIH USLUGA

Na temelju odredbi članka 56.b stavaka 5. i 6., članka 56.f stavka 5., članka 56.g stavka 8., članka 56.h stavka 3. i članka 56.i stavka 3. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima (»Narodne novine«, broj 19/2014, 93/2015, 64/2018, 115/2018, 58/2020 i 156/2023; dalje u tekstu: Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 29. studenoga 2024. godine donosi

**PRAVILNIK O IZVJEŠTAVANJU O ODRŽIVOSTI ZA MIROVINSKA DRUŠTVA I OBVEZNE
MIROVINSKE FONDOVE**

**POGLAVLJE I.
DEFINICIJE I OPĆE ODREDBE**

Opće odredbe

Članak 1.

Ovim Pravilnikom uređuje se:

- a) sadržaj i prikaz informacija o načelu „ne nanosi bitnu štetu”,
- b) sadržaj, metodologija i prikaz informacija o pokazateljima održivosti i štetnim učincima na održivost,
- c) sadržaj i prikaz informacija o promicanju ekoloških ili socijalnih obilježja i ciljeva održivih ulaganja u statutu mirovinskog fonda, na internetskim stranicama mirovinskog društva i u godišnjim financijskim izvještajima mirovinskog fonda.

Definicije

Članak 2.

(1) Za potrebe ovog Pravilnika, primjenjuju se sljedeće definicije:

1. „financijska poduzeća“ su:
 - a) UAIF kako je definiran zakonom kojim se uređuje osnivanje i poslovanje alternativnih investicijskih fondova,
 - b) društvo za upravljanje kako je definirano zakonom kojim se uređuje osnivanje i poslovanje otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom,
 - c) kreditna institucija kako je definirana zakonom kojim se uređuje osnivanje i poslovanje kreditnih institucija,
 - d) investicijsko društvo kako je definirano zakonom kojim se uređuje tržište kapitala,
 - e) društvo za osiguranje kako je definirano zakonom kojim se uređuje osnivanje i poslovanje društava za osiguranje i reosiguranje,
 - f) društvo za reosiguranje kako je definirano zakonom kojim se uređuje osnivanje i poslovanje društava za osiguranje i reosiguranje,
 - g) subjekti iz trećih država koji obavljaju aktivnosti istovjetne onima koje obavljaju subjekti iz podtočaka a) do f) i pod nadzorom su nacionalnih nadležnih tijela trećih država;
2. „nefinancijska poduzeća“ su poduzeća koja nisu financijska poduzeća iz točke 1. ovoga stavka;



3. „izloženost prema državi” znači izloženost prema središnjim državama, središnjim bankama i nadnacionalnim izdavateljima;
 4. „okolišno održiva ekonomska djelatnost” znači ekonomska djelatnost koja ispunjava zahtjeve iz članka 3. Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2020. o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088 (dalje u tekstu: Uredba (EU) 2020/852);
 5. „prijelazna ekonomska djelatnost” znači ekonomska djelatnost koja ispunjava zahtjeve iz članka 10. stavka 2. Uredbe (EU) 2020/852;
 6. „omogućujuća ekonomska djelatnost” znači ekonomska djelatnost koja ispunjava zahtjeve iz članka 16. Uredbe (EU) 2020/852.
- (2) Ostali pojmovi korišteni u ovom Pravilniku imaju isto značenje kao u Zakonu.

Opća načela prikaza informacija
Članak 3.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno informacije propisane ovim Pravilnikom objavljivati bez naknade i na način da budu lako dostupne, nediskriminirajuće, uočljive, jednostavne, sažete, razumljive, nepristrane, jasne i nedvosmislene.
- (2) Mirovinsko društvo je dužno informacije propisane ovim Pravilnikom prikazivati i navoditi na način da budu lako čitljive, napisane slovima veličine koja je pogodna za čitanje i lako razumljivim jezikom.
- (3) Mirovinsko društvo je dužno informacije propisane ovim Pravilnikom dostavljati u elektroničkom formatu koji se može pretraživati, osim ako je drukčije propisano Zakonom.
- (4) Mirovinsko društvo je dužno osigurati da informacije objavljene na njihovim internetskim stranicama u skladu s ovim Pravilnikom budu ažurne te navesti datum objave informacija i datum svakog ažuriranja. Ako se informacije prikazuju u datoteci za preuzimanje, mirovinsko društvo je dužno u nazivu datoteke navesti povijest verzija.

Referentne vrijednosti s košaricom indeksa
Članak 4.

Ako mirovinski fond iz članka 56.f stavka 1. i članka 56.g stavka 1. Zakona koristi indeks kao referentnu vrijednost i isti se sastoji od košarice indeksa, mirovinsko društvo je dužno informacije o tom indeksu objaviti u odnosu na tu košaricu i na svaki indeks u košarici.

POGLAVLJE II.
TRANSPARENTNOST U POGLEDU ŠTETNIH UČINAKA NA ČIMBENIKE
ODRŽIVOSTI
ODJELJAK 1.

Mirovinsko društvo

Izjava mirovinskog društva o uzimanju u obzir glavnih štetnih učinaka odluka o ulaganjima
na čimbenike održivosti

Članak 5.

- (1) Mirovinsko društvo iz članka 56.b stavka 2. Zakona dužno je do 30. lipnja svake godine na svojim internetskim stranicama, u zasebnom odjeljku naslovljenom: „Izjava o glavnim štetnim učincima odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti” objaviti informacije iz članka 56.b stavka 4. Zakona i članka 5. do 11. ovoga Pravilnika.
- (2) Informacije iz stavka 1. ovoga članka odnose se na razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine i objavljuju se u odjeljku „Objave informacija o održivosti”, kako je to propisano u članku 19. ovoga Pravilnika.
- (3) Mirovinsko društvo je dužno izjavu iz stavka 1. objaviti u tablici 1. standardnog obrasca naziva „Obrazac za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost”.
- (4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, za mirovinsko društvo koje izjavu iz članka 56.b stavka 2. Zakona objavljuju prvi put, informacije iz stavka 1. ovoga članka odnose se na razdoblje

od datuma na koji su glavni štetni učinci odluka o ulaganju na čimbenike održivosti prvi put uzeti u obzir do 31. prosinca te godine, a objavljuju se do 30. lipnja sljedeće godine.

Odjeljak sa sažetkom
Članak 6.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku sa sažetkom u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost navesti sljedeće informacije:
 1. naziv mirovinskog društva na kojeg se odnosi izjava o štetnim učincima na održivost;
 2. činjenicu da se uzimaju u obzir glavni štetni učinci na čimbenike održivosti;
 3. referentno razdoblje na koje se izjava odnosi;
 4. sažetak glavnih štetnih učinaka.
- (2) Odjeljak sa sažetkom u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost mirovinsko društvo dužno je sastaviti na hrvatskom jeziku.
- (3) Odjeljak sa sažetkom može imati najviše dvije otisnute stranice papira veličine A4.

Opis glavnih štetnih učinaka odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti
Članak 7.

- (1) U odjeljku „Opis glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost mirovinsko društvo dužno je ispuniti sve rubrike koje se odnose na pokazatelje glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti te navesti:
 1. informacije o jednom ili više dodatnih klimatskih i okolišnih pokazatelja iz tablice 2 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost;
 2. informacije o jednom ili više dodatnih pokazatelja za socijalna i radno-pravna pitanja, poštovanje ljudskih prava, suzbijanje korupcije i podmićivanja iz tablice 3 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost;
 3. informacije o svim drugim pokazateljima na temelju kojih se identificiraju i ocjenjuju dodatni glavni štetni učinci na neki čimbenik održivosti.
- (2) U odjeljku „Opis glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost mirovinsko društvo je dužno opisati mjere poduzete od 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine i planirane mjere ili postavljene ciljeve za sljedeće razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca kako bi se izbjegli ili smanjili utvrđeni glavni štetni učinci.
- (3) U stupcima „Učinak” u odjeljku „Opis glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost mirovinsko društvo je dužno upisati podatak o učinku kao prosjek učinaka na dan 31. ožujka, 30. lipnja, 30. rujna i 31. prosinca svakog razdoblja od 1. siječnja do 31. prosinca.

Opis politika za identifikaciju i utvrđivanje prioriteta glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti
Članak 8.

- (1) U odjeljku „Opis politika za identifikaciju i utvrđivanje prioriteta glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost mirovinsko društvo je dužno opisati svoje politike za identifikaciju i utvrđivanje prioriteta glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti te kako se te politike ažuriraju i primjenjuju, uključujući sve od navedenoga:
 1. datum na koji je uprava mirovinskog društva odobrila te politike;
 2. način dodjele odgovornosti za provedbu tih politika u organizacijskim strategijama i procedurama;
 3. metodologiju za odabir pokazatelja iz članka 7. stavka 1. točaka 1., 2. i 3. ovoga Pravilnika te za identifikaciju i ocjenu glavnih štetnih učinaka iz članka 7. stavka 1. ovoga Pravilnika, a osobito objašnjenje o tome kako se u tim metodologijama vodi

- računa o vjerojatnosti nastanka i ozbiljnosti glavnih štetnih učinaka, među ostalim o njihovoj potencijalnoj nepopravljivosti;
4. svako dopušteno odstupanje u metodologijama iz točke 3. ovog stavka, s objašnjenjem dopuštenog odstupanja;
 5. korištene izvore podataka.
- (2) Ako informacije o nekom od pokazatelja nisu lako dostupne, mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Opis politika za identifikaciju i utvrđivanje prioriteta glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost detaljno opisati napore koje je uložilo kako bi dobilo informacije izravno od društava u koja se ulaže imovina mirovinskog fonda ili dodatnim istraživanjem, suradnjom s trećim pružateljima podataka ili vanjskim stručnjacima ili na temelju razumnih pretpostavki.

Odjeljak za politike sudjelovanja Članak 9.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Politike sudjelovanja” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost navesti sve sljedeće informacije:
1. kratke sažetke politika sudjelovanja u skladu s odredbama zakona kojim je uređeno osnivanje i poslovanje trgovačkih društava, za izdavatelje dionica koje su uvrštene na uređenom tržištu;
 2. kratke sažetke drugih politika sudjelovanja za smanjenje glavnih štetnih učinaka.
- (2) U kratkim sažecima iz stavka 1. ovoga članka mirovinsko društvo dužno je opisati sljedeće:
1. pokazatelje štetnih učinaka koji su uzeti u obzir u politikama sudjelovanja iz stavka 1. ovoga članka,
 2. kako će se politike sudjelovanja prilagoditi ne smanje li se glavne štetni učinci nakon više od jednog razdoblja u kojem su prijavljeni.

Odjeljak za upućivanja na međunarodne standarde Članak 10.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Upućivanja na međunarodne standarde” u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost opisati poštuju li i u kojoj mjeri kodekse odgovornog poslovanja i međunarodno priznate standarde dužne pažnje i izvještavanja, navesti koji su to kodeksi odnosno standardi te, ako je relevantno, navesti stupanj usklađenosti s ciljevima Pariškog sporazuma.
- (2) Opis iz stavka 1. ovoga članka mora sadržavati informacije o:
1. pokazateljima na temelju kojih su razmatrani glavni štetni učinci na čimbenike održivosti iz članka 7. stavka 1. ovoga Pravilnika i mjerena usklađenost iz stavka 1. ovoga članka;
 2. metodologijama i podacima na temelju kojih je mjerena usklađenost iz stavka 1. ovoga članka, uključujući opis opsega pokrivenosti, izvore podataka i način na koji se u toj metodologiji koriste predviđanja glavnih štetnih učinaka društava u koja se ulaže imovina mirovinskih fondova;
 3. je li primijenjen klimatski scenarij budućih događaja te ako jest, naziv i autora tog scenarija te kada je izrađen;
 4. ako nije primijenjen klimatski scenarij budućih događaja, objašnjenje zašto mirovinsko društvo smatra da takav scenarij nije relevantan.

Povijesna usporedba Članak 11.

Mirovinsko društvo koje je opisalo štetne učinke na čimbenike održivosti za razdoblje koje prethodi razdoblju za koje se informacije objavljuju u skladu s člankom 7. ovoga Pravilnika u odjeljku „Opis glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti” dužno je u tablici 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost navesti povijesnu usporedbu izvještajnog

razdoblja s prethodnim izvještajnim razdobljem, a zatim sa svakim od zadnjih pet prethodnih izvještajnih razdoblja.

ODJELJAK 2.

Izjava o neuzimanju u obzir štetnih učinaka odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti

Izjava mirovinskog društva da ne uzima u obzir štetne učinke odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti

Članak 12.

- (1) Mirovinsko društvo iz članka 56.b stavka 3. Zakona dužno je na svojim internetskim stranicama u zasebnom odjeljku naslovljenom „Neuzimanje u obzir štetnih učinaka odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti” objaviti jasne razloge zašto ne uzima u obzir štetne učinke odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti.
- (2) Izjava iz stavka 1. mora sadržavati:
 1. uočljivu izjavu o tome da mirovinsko društvo ne uzima u obzir nikakve štetne učinke odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti;
 2. objašnjenje razloga zbog kojih mirovinsko društvo ne uzima u obzir nikakve štetne učinke odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti te, ako je relevantno, informacije o tome namjeravala li i kada uzeti u obzir takve štetne učinke upućivanjem na pokazatelje iz tablice 1 Priloga I ovoga Pravilnika.

POGLAVLJE III.

PREDUGOVORNE OBJAVE INFORMACIJA O MIROVINSKIM FONDOVIMA ODJELJAK 1.

Promicanje okolišnih ili socijalnih obilježja

Prikaz informacija u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja
Članak 13.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno informacije koje treba objavljivati u skladu s člankom 56.f Zakona prikazati na standardnom obrascu naziva „Obrazac za informacije koje se objavljuju u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja“, a koji čini sastavni dio statuta mirovinskog fonda.
- (2) Mirovinsko društvo je dužno u statutu mirovinskog fonda navesti uočljivu izjavu o tome da su u obrascu iz stavka 1. ovoga članka dostupne informacije o okolišnim ili socijalnim obilježjima koje mirovinski fond promiče.

Informacije o održivim ulaganjima u odjeljku o raspodjeli imovine mirovinskog fonda koji promiče okolišna obilježja
Članak 14.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond koji promiče okolišna obilježja, a ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi nekom okolišnom cilju, u odjeljku „Koliko su održiva ulaganja s okolišnim ciljem minimalno usklađena s taksonomijom EU-a?” u Obrascu za informacije koje se objavljuju u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja navesti sljedeće:
 1. prikaz u obliku kružnog grafikona:
 - a) razine agregiranih ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti, koja se izračunava u skladu s člankom 16. stavcima od 1. do 4. ovoga Pravilnika;
 - b) razine agregiranih ulaganja, isključujući izloženosti prema državi, u okolišno održive ekonomske djelatnosti, koja se izračunava u skladu s člankom 16. stavkom 5. ovoga Pravilnika;
 2. opis ulaganja imovine mirovinskog fonda u okolišno održive ekonomske djelatnosti, pri čemu se navodi i hoće li usklađenost tih ulaganja s kriterijima za okolišno održive ekonomske djelatnosti iz članka 3. Uredbe (EU) 2020/852 biti predmet izražavanja

- uvjerenja jednog ili više revizora ili revizije koju će provesti jedna ili više treća strana te ako hoće, ime ili imena revizora ili trećih strana;
3. ako se imovina mirovinskog fonda ulaže u ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive, jasno obrazloženje takvih ulaganja;
 4. ako imovina mirovinskog fonda sadržava izloženosti prema državi, a mirovinsko društvo ne može procijeniti u kojoj mjeri te izloženosti doprinose okolišno održivim ekonomskim djelatnostima, opisno objašnjenje udjela ulaganja koja se sastoje od izloženosti prema državi u ukupnim ulaganjima.
- (2) Za potrebe stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika, primjenjuje se sljedeće:
1. mirovinsko društvo dužno je koristiti:
 - a) isti ključni pokazatelj uspješnosti za agregirana ulaganja u nefinancijska poduzeća;
 - b) isti ključni pokazatelj uspješnosti za agregirana ulaganja u istu vrstu financijskih poduzeća;
 2. ključni pokazatelj uspješnosti društava za osiguranje i društava za reosiguranje koja obavljaju djelatnosti neživotnog osiguranja može biti kombinacija ključnih pokazatelja uspješnosti ulaganja i osiguranja u skladu s člankom 6. Delegirane uredbe (EU) 2021/2178 od 6. srpnja 2021. o dopuni Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća utvrđivanjem sadržaja i prikaza informacija o okolišno održivim ekonomskim djelatnostima koje objavljuju poduzeća na koja se primjenjuje članak 19.a ili članak 29.a Direktive 2013/34/EU i utvrđivanjem metodologije obveznog objavljivanja informacija (Tekst značajan za EGP);
 3. ako se imovina mirovinskog fonda ulaže u okolišno održive gospodarske djelatnosti iz odjeljaka 4.26., 4.27. i 4.28. u prilogima I i II Delegirane uredbe (EU) 2021/2139 od 4. lipnja 2021. o dopuni Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća utvrđivanjem kriterija tehničke provjere na temelju kojih se određuje pod kojim se uvjetima smatra da ekonomska djelatnost znatno doprinosi ublažavanju klimatskih promjena ili prilagodbi klimatskim promjenama i nanosi li ta ekonomska djelatnost bitnu štetu kojem drugom okolišnom cilju (Tekst značajan za EGP) ili u okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.29., 4.30. i 4.31. u tim prilogima, zasebno se grafički prikazuje udio agregiranih ulaganja u:
 - a) okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.26., 4.27. i 4.28. u tim prilogima;
 - b) okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.29., 4.30. i 4.31. u tim prilogima.
- (3) Za potrebe stavka 1. točke 2. ovoga Pravilnika, opis uključuje sljedeće:
1. ako se imovina mirovinskog fonda ulaže u nefinancijska poduzeća, mjeri li se stupanj ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti na temelju prihoda ili je mirovinsko društvo zbog obilježja mirovinskog fonda odlučio da se mjerenjem na temelju kapitalnih ili operativnih rashoda dobije adekvatniji izračun te obrazloženje te odluke, uključujući objašnjenje primjerenosti te odluke za člana mirovinskog fonda;
 2. ako informacije o stupnju ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti nisu lako dostupne iz javnih objava društava u koja se ulaže imovina mirovinskog fonda, detalji o tome je li mirovinsko društvo dobilo istovrijedne informacije izravno od društava u koja se ulaže imovina mirovinskog fonda ili od trećih osoba koje pružaju podatke;
 3. raščlambu minimalnih udjela ulaganja u prijelazne i omogućujuće ekonomske djelatnosti, u oba slučaja iskazano u postotku svih ulaganja mirovinskog fonda.
- (4) Za potrebe stavka 1. točke 2. ovoga članka, treća strana znači vanjskog ocjenjivača koji je registriran kod Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) u skladu s Uredbom (EU) 2023/2631 Europskog parlamenta i Vijeća od 22. studenoga 2023. o europskim zelenim obveznicama i neobveznim objavama za obveznice koje se stavljaju na tržište kao okolišno održive i za obveznice povezane s održivošću.

Informacije o održivim ulaganjima u odjeljku o raspodjeli imovine za mirovinske fondove koji promiču socijalna obilježja
Članak 15.

Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond koji promiče okolišna ili socijalna obilježja i koji sadržava obvezu ulaganja u održiva ulaganja sa socijalnim ciljem u odjeljku „Kakva je raspodjela imovine planirana za ovaj mirovinski fond?” u Obrascu za informacije koje se objavljuju u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja iskazati minimalni udio takvih održivih ulaganja sa socijalnim ciljem.

Izračun stupnja ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti
Članak 16.

(1) Stupanj ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti izračunava se primjenom sljedeće formule:

$$\frac{\text{tržišna vrijednost ulaganja mirovinskog fonda u okolišno održive ekonomske djelatnosti}}{\text{tržišna vrijednost svih ulaganja mirovinskog fonda}}$$

pri čemu su „ulaganja mirovinskog fonda u okolišno održive ekonomske djelatnosti” zbroj tržišnih vrijednosti sljedećih ulaganja mirovinskog fonda:

1. za dužničke i vlasničke vrijednosne papire društava u koja se ulaže, ako je udio djelatnosti tih društava povezan s okolišno održivim ekonomskim djelatnostima, tržišna vrijednost tog udjela tih dužničkih i vlasničkih vrijednosnih papira;
2. za dužničke vrijednosne papire osim onih iz točke 1. ovoga stavka, ako je prema uvjetima tih vrijednosnih papira udio prihoda nužno iskoristiti za okolišno održive ekonomske djelatnosti, tržišna vrijednost tog udjela;
3. za obveznice izdane u skladu s propisima Unije o okolišno održivim obveznicama, tržišna vrijednost tih obveznica;
4. za ulaganja u nekretnine koja se smatraju okolišno održivim ekonomskim djelatnostima, tržišna vrijednost tih ulaganja;
5. za ulaganja u infrastrukturu koja se smatraju okolišno održivim ekonomskim djelatnostima, tržišna vrijednost tih ulaganja;
6. za ulaganja u sekuritizacijske pozicije kako su definirane u članku 2. točki 19. Uredbe (EU) 2017/2402 Europskog parlamenta i Vijeća s odnosnim izloženostima u okolišno održivim ekonomskim djelatnostima, tržišna vrijednost udjela tih izloženosti;
7. za ulaganja u financijske proizvode koji ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi nekom okolišnom cilju, tržišna vrijednost udjela tih financijskih proizvoda koja predstavlja stupanj ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti, što se izračunava u skladu s ovim člankom.

Stupanj ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti izračunava se primjenom metodologije za izračun neto kratkih pozicija iz članka 3. stavaka 4. i 5. Uredbe (EU) 236/2012 Europskog parlamenta i Vijeća d 14. ožujka 2012. o kratkoj prodaji i određenim aspektima kreditnih izvedenica na osnovi nastanka statusa neispunjavanja obveza (Tekst značajan za EGP).

- (2) Za potrebe stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika, udio djelatnosti društava u koja se ulaže imovina mirovinskog fonda povezanih s okolišno održivim ekonomskim djelatnostima izračunava se na temelju najprikladnijih ključnih pokazatelja uspješnosti za ulaganja imovine mirovinskog fonda na temelju sljedećih informacija:
1. za društva iz članka 8. stavaka 1. i 2. Uredbe (EU) 2020/852 u koja se ulaže imovina mirovinskog fonda, informacije koje su ta društva objavila u skladu s tim člankom;
 2. za druga društva u koja se ulaže imovina mirovinskog fonda, istovrijedne informacije koje je mirovinsko društvo dobilo izravno od društava u koja ulaže imovinu mirovinskog fonda ili od trećih osoba koje pružaju podatke.
- (3) U objavama informacija iz članka 14. stavka 1. točke 1. i članka 18. stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika, u slučaju ulaganja u nefinancijska poduzeća koja su dužna objavljivati

nefinancijske informacije u skladu s Delegiranom uredbom (EU) 2021/2178 i druga nefinancijska poduzeća koja to nisu dužna, pri izračunu iz stavka 2. ovoga članka koriste se prihodi kao isti ključni pokazatelj uspješnosti za sva nefinancijska poduzeća.

- (4) Iznimno od stavka 3. ovoga članka, ako zbog obilježja mirovinskog fonda kapitalni ili operativni rashodi omogućuju adekvatniji izračun razine ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti, pri izračunu se može koristiti jedan od ta dva ključna pokazatelja uspješnosti, ovisno o tome koji je primjereniji. Ako se ulaže u financijska poduzeća na koja se primjenjuje članak 8. stavak 1. Uredbe (EU) 2020/852 i druga financijska poduzeća na koja se ta obveza ne primjenjuje, pri izračunu iz stavka 2. ovoga članka koriste se ključni pokazatelji uspješnosti iz točaka od (b) do (e) odjeljka 1.1. Priloga III. Delegiranoj uredbi (EU) 2021/2178.
- (5) Za objave informacija iz članka 14. stavka 1. točke 1. podtočke b), članka 18. stavka 1. točke 1. podtočke b), članka 51. stavka 1. točke (b) podtočke iii. i članka 58. stavka 1. točke (b) podtočke iii. primjenjuju se stavci 1. do 4. ovog članka, osim što se iz izračuna brojnika i nazivnika iz stavka 1. ovoga članka isključuju izloženosti prema državi.

ODJELJAK 2.

Održivo ulaganje kao cilj

Prikaz informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja
Članak 17.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno informacije koje treba objavljivati u skladu s člankom 56.f Zakona i ovim odjeljkom prikazati na standardnom obrascu naziva „Obrazac za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja“, a koji čini sastavni dio statuta mirovinskog fonda.
- (2) Mirovinsko društvo je dužno u statutu mirovinskog fonda navesti uočljivu izjavu o tome da su u obrascu iz stavka 1. ovoga članka dostupne informacije o održivim ulaganjima u koje se ulaže imovina mirovinskog fonda.

Informacije o održivim ulaganjima mirovinskog fonda koji za cilj imaju održivo ulaganje
Članak 18.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond iz članka 56.g Zakona u odjeljku „Kakva je raspodjela imovine i koliki je minimalni udio održivih ulaganja?“ u Obrascu za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja navesti sljedeće informacije:
 1. prikaz u obliku kružnog grafikona:
 - a) razine agregiranih ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti, koja se izračunava u skladu s člankom 16. stavcima od 1. do 4. ovoga Pravilnika;
 - b) razine agregiranih ulaganja, isključujući izloženosti prema državi, u okolišno održive ekonomske djelatnosti, koja se izračunava u skladu s člankom 16. stavkom 5. ovoga Pravilnika;
 2. opis ulaganja imovine mirovinskog fonda u okolišno održive ekonomske djelatnosti, pri čemu se navodi i hoće li usklađenost tih ulaganja s kriterijima za okolišno održive gospodarske djelatnosti iz članka 3. Uredbe (EU) 2020/852 biti predmet izražavanja uvjerenja jednog ili više revizora ili revizije koju će provesti jedna ili više treća strana te ako hoće, ime ili imena revizora ili trećih strana;
 3. jasno objašnjenje razloga zbog kojih se imovina mirovinskog fonda ulaže u ekonomske djelatnosti koje pridonose nekom okolišnom cilju i u ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive;
 4. ako imovina mirovinskog fonda sadržava izloženosti prema državi, a mirovinsko društvo ne može procijeniti u kojoj mjeri te izloženosti doprinose okolišno održivim ekonomskim djelatnostima, opisno objašnjenje udjela ulaganja imovine mirovinskog fonda koja se sastoje od tih izloženosti u ukupnim ulaganjima imovine mirovinskog fonda.

- (2) Na objavu informacija iz stavka 1. točke 1. ovoga članka primjenjuju se odredbe članka 14. stavka 2. ovoga Pravilnika.
- (3) Na objavu informacija iz stavka 1. točke 2. ovoga članka primjenjuju se odredbe članka 14. stavka 3. ovoga Pravilnika.
- (4) Ako se imovina mirovinskog fonda ulaže u ekonomsku djelatnost kojom se pridonosi nekom socijalnom cilju u odjeljku „Kakva je raspodjela imovine i koliki je minimalni udio održivih ulaganja?” mirovinsko društvo je dužno u Obrascu za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja navesti minimalni udio tih ulaganja.
- (5) Za potrebe stavka 1. točke 2. ovoga članka, treća strana znači vanjskog ocjenjivača koji je registriran kod Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) u skladu s Uredbom (EU) 2023/2631 Europskog parlamenta i Vijeća od 22. studenoga 2023. o europskim zelenim obveznicama i neobveznim objavama za obveznice koje se stavljaju na tržište kao okolišno održive i za obveznice povezane s održivošću.

POGLAVLJE IV. OBJAVE INFORMACIJA O MIROVINSKOM FONDU NA INTERNETSKIM STRANICAMA MIROVINSKOG DRUŠTVA

Odjeljak na internetskim stranicama mirovinskog društva za objave informacija o održivosti
mirovinskog fonda
Članak 19.

Mirovinsko društvo je dužno za svaki mirovinski fond kojim upravlja objaviti informacije iz članka 56.h stavka 1. Zakona u zasebnom odjeljku naslovljenom „Objave informacija o održivosti”, u istom dijelu svojih internetskih stranica na kojem su druge informacije o mirovinskom fondu, uključujući marketinšku komunikaciju. Mirovinsko društvo je dužno jasno označiti mirovinske fondove na koje se odnose informacije u odjeljku s objavama o održivosti i uočljivo prikazati okolišna ili socijalna obilježja ili cilj održivog ulaganja tog mirovinskog fonda.

ODJELJAK 1.

Objava na internetskim stranicama informacija o mirovinskom fondu koji promiče okolišna ili socijalna obilježja

Odjeljak o objavi na internetskim stranicama informacija o mirovinskom fondu koji promiče
okolišna ili socijalna obilježja
Članak 20.

Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond iz članka 56.h Zakona koji promiče okolišna ili socijalna obilježja objaviti informacije iz članka 56.h stavka 1. Zakona i članaka 21. do 32. ovoga Pravilnika sljedećim redoslijedom i u svim sljedećim odjeljcima naslovljenima:

1. „Sažetak”;
2. „Nema za cilj održivo ulaganje”;
3. „Okolišna ili socijalna obilježja mirovinskog fonda”;
4. „Strategija ulaganja”;
5. „Udio ulaganja”;
6. „Praćenje okolišnih ili socijalnih obilježja”;
7. „Metodologije”;
8. „Izvori i obrada podataka”;
9. „Ograničenja metodologija i podataka”;
10. „Dužna pažnja”;
11. „Politike sudjelovanja”;
12. „Utvrđena referentna vrijednost” ako je indeks utvrđen kao referentna vrijednost kako bi se ostvarila okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče.

Odjeljak „Sažetak”
Članak 21.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Sažetak” iz članka 20. točke 1. ovoga Pravilnika objaviti sažetak svih informacija sadržanih u odjeljcima iz članka 20. ovoga Pravilnika o mirovinskom fondu koji promiče okolišna ili socijalna obilježja. Odjeljak sa sažetkom može imati najviše dvije otisnute stranice papira veličine A4.
- (2) Odjeljak „Sažetak” iz članka 20. točke 1. ovoga Pravilnika mora biti napisan na hrvatskom jeziku.

Odjeljak „Nema za cilj održivo ulaganje”
Članak 22.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Nema za cilj održivo ulaganje” iz članka 20. točke 2. ovoga Pravilnika objaviti sljedeću izjavu: „Ovaj mirovinski fond promiče okolišna ili socijalna obilježja, ali nema za cilj održivo ulaganje”.
- (2) Ako se mirovinsko društvo obvezalo da će imovinu mirovinskog fonda uložiti u jedno ili više održivih ulaganja, mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Nema za cilj održivo ulaganje” iz članka 20. točke 2. ovoga Pravilnika objasniti kako to održivo ulaganje ne nanosi bitnu štetu nijednom drugom od ciljeva održivog ulaganja, uključujući:
 1. kako je uzelo u obzir pokazatelje štetnih učinaka iz tablice 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost i sve relevantne pokazatelje iz tablica 2 i 3 tog Obrasca i
 2. je li održivo ulaganje usklađeno sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima, uključujući načela i prava iz osam temeljnih konvencija utvrđena u Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima.

Odjeljak „Okolišna ili socijalna obilježja mirovinskog fonda”
Članak 23.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Okolišna ili socijalna obilježja mirovinskog fonda” iz članka 20. točke 3. ovoga Pravilnika detaljno opisati okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče, pri čemu je dužno konkretno navesti o kojim se obilježjima radi i na koji način mirovinsko društvo planira ostvariti okolišna ili socijalna obilježja.

Odjeljak „Strategija ulaganja”
Članak 24.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Strategija ulaganja” iz članka 20. točke 4. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:

1. na koji način primjenjuje strategiju ulaganja kako bi se ostvarila okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče;
2. politiku procjene praksi dobrog upravljanja u društvima u koja ulaže imovinu mirovinskog fonda, među ostalim u vezi s dobrim upravljačkim strukturama, odnosima sa zaposlenicima, isplaćivanjem naknada zaposlenicima i izvršavanjem poreznih obveza.

Odjeljak „Udio ulaganja”
Članak 25.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Udio ulaganja” iz članka 20. točke 5. ovoga Pravilnika objaviti informacije iz članka 13. ovoga Pravilnika i naznačiti razliku

između izravnih izloženosti prema društvima u koje ulaže imovinu mirovinskog fonda i svih drugih vrsta izloženosti prema tim društvima.

Odjeljak „Praćenje okolišnih ili socijalnih obilježja”
Članak 26.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Praćenje okolišnih ili socijalnih obilježja” iz članka 20. točke 6. ovoga Pravilnika opisati kako se okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče i pokazatelji održivosti na temelju kojih se mjeri ostvarenje svakog od tih okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče prate tijekom životnog ciklusa mirovinskog fonda i povezane mehanizme unutarnje ili vanjske kontrole.

Odjeljak „Metodologije za okolišna ili socijalna obilježja”
Članak 27.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Metodologije za okolišna ili socijalna obilježja” iz članka 20. točke 7. ovoga Pravilnika opisati metodologije na temelju kojih se mjeri kako se ostvaruju okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče.

Odjeljak „Izvori i obrada podataka”
Članak 28.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Izvori i obrada podataka” iz članka 20. točke 8. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:

1. korištene izvore podataka kako bi se ostvarilo svako okolišno ili socijalno obilježje koje mirovinski fond promiče;
2. mjere koje mirovinsko društvo poduzima radi osiguranja kvalitete podataka;
3. način obrade podataka;
4. udio procijenjenih podataka.

Odjeljak „Ograničenja metodologija i podataka”
Članak 29.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Ograničenja metodologija i podataka” iz članka 20. točke 9. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:

1. sva ograničenja metodologija iz članka 20. točke 7. i izvora podataka iz članka 20. točke 8. ovoga Pravilnika,
2. kako ta ograničenja ne utječu na ostvarenje okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče.

Odjeljak „Dužna pažnja”
Članak 30.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Dužna pažnja” iz članka 20. točke 9. ovoga Pravilnika opisati postupke dužne pažnje koje je provelo kod ulaganja imovine mirovinskog fonda, uključujući unutarnje i vanjske kontrole tih postupaka dužne pažnje.

Odjeljak „Politike sudjelovanja”
Članak 31.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Politike sudjelovanja” iz članka 20. točke 10. ovoga Pravilnika opisati politike sudjelovanja koje je provelo ako je sudjelovanje dio okolišne ili socijalne politike ulaganja, uključujući sve upravljačke procedure koje se primjenjuju na prijepore povezane s održivosti u društvima u koja se ulaže.

Odjeljak „Utvrđena referentna vrijednost”
Članak 32.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Utvrđena referentna vrijednost” iz članka 20. točke 11. ovoga Pravilnika opisati je li indeks utvrđen kao referentna vrijednost kako bi se ostvarila okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče i kako je taj indeks usklađen s okolišnim ili socijalnim obilježjima koja mirovinski fond promiče, uključujući ulazne podatke, metodologije za odabir tih podataka, metodologije rebalansa i način izračuna indeksa.
- (2) Ako se informacije iz stavka 1. ovoga članka djelomično ili u cijelosti objavljuju na internetskim stranicama administratora referentne vrijednosti, mirovinsko društvo je dužno navesti poveznicu na te informacije.

ODJELJAK 2.

Objava na internetskim stranicama informacija o mirovinskom fondu koji za cilj ima održiva ulaganja

Objava na internetskim stranicama informacija o mirovinskom fondu koji za cilj ima održiva ulaganja
Članak 33.

Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond iz članka 56.h Zakona koji za cilj ima održiva ulaganja objaviti informacije iz članka 56.h stavka 1. Zakona i članaka 34. do 45. ovoga Pravilnika sljedećim redoslijedom i u sljedećim odjeljcima naslovljenima:

1. „Sažetak”;
2. „Nenanošenje bitne štete cilju održivog ulaganja”;
3. „Cilj održivog ulaganja mirovinskog fonda”;
4. „Strategija ulaganja”;
5. „Udio ulaganja”;
6. „Praćenje cilja održivog ulaganja”;
7. „Metodologije”;
8. „Izvori i obrada podataka”;
9. „Ograničenja metodologija i podataka”;
10. „Dužna pažnja”;
11. „Politike sudjelovanja”;
12. „Ostvarenje cilja održivog ulaganja”.

Odjeljak „Sažetak”
Članak 34.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Sažetak” iz članka 33. točke 1. ovoga Pravilnika objaviti sažetak svih informacija sadržanih u odjeljcima iz članka 33. ovoga Pravilnika o mirovinskom fondu koji za cilj ima ulagati u održiva ulaganja. Odjeljak sa sažetkom može imati najviše dvije otisnute stranice papira veličine A4.
- (2) Odjeljak „Sažetak” iz članka 33. točke 1. ovoga Pravilnika mora biti napisan na hrvatskom jeziku.

Odjeljak „Nenanošenje bitne štete cilju održivog ulaganja”
Članak 35.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Nenanošenje bitne štete cilju održivog ulaganja” iz članka 33. točke 2. ovoga Pravilnika objasniti zašto i kako ulaganja imovine mirovinskog fonda ne nanose bitnu štetu nekom od ciljeva održivog ulaganja te navesti sljedeće informacije:

1. kako je uzelo u obzir pokazatelje štetnih učinaka iz tablice 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost ovoga Pravilnika i sve relevantne pokazatelji iz tablica 2 i 3 tog Obrasca;

2. je li održivo ulaganje usklađeno sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima, uključujući načela i prava iz osam temeljnih konvencija utvrđena u Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima.

Odjeljak „Cilj održivog ulaganja mirovinskog fonda”
Članak 36.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Cilj održivog ulaganja mirovinskog fonda” iz članka 33. točke 3. ovoga Pravilnika opisati cilj održivog ulaganja mirovinskog fonda, pri čemu je dužno konkretno navesti o kojem se okolišnom cilju ili ciljevima radi i na koji način mirovinsko društvo planira ostvariti okolišni cilj odnosno ciljeve.

Odjeljak „Strategija ulaganja”
Članak 37.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Strategija ulaganja” iz članka 33. točke 4. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:

1. na koji način primjenjuje strategiju ulaganja radi ostvarenja cilja održivog ulaganja;
2. politiku procjene praksi dobrog upravljanja u društvima u koja ulaže imovinu mirovinskog fonda, među ostalim u vezi s dobrim upravljačkim strukturama, odnosima sa zaposlenicima, isplaćivanjem naknada zaposlenicima i izvršavanjem poreznih obveza.

Odjeljak „Udio ulaganja”
Članak 38.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Udio ulaganja” iz članka 33. točke 5. ovoga Pravilnika objaviti informacije iz odjeljka „Kakva je raspodjela imovine i koliki je minimalni udio održivih ulaganja?” iz obrasca iz Priloga III ovoga Pravilnika i naznačiti razliku između izravnih izloženosti prema društvima u koje ulaže imovinu mirovinskog fonda i svih drugih vrsta izloženosti prema tim društvima.

Odjeljak „Praćenje cilja održivog ulaganja”
Članak 39.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Praćenje cilja održivog ulaganja” iz članka 33. točke 6. ovoga Pravilnika opisati kako se cilj održivog ulaganja i pokazatelji održivosti na temelju kojih se mjeri ostvarenje cilja održivog ulaganja prate tijekom životnog ciklusa mirovinskog fonda i povezane mehanizme unutarnje ili vanjske kontrole.

Odjeljak „Metodologije”
Članak 40.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Metodologije” iz članka 33. točke 7. ovoga Pravilnika opisati metodologije za mjerenje ostvarenja cilj održivog ulaganja i kako se pokazatelji održivosti primjenjuju za mjerenje ostvarenja cilja održivog ulaganja.

Odjeljak „Izvori i obrada podataka”
Članak 41.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Izvori i obrada podataka” iz članka 33. točke 8. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:

1. korištene izvore podataka kako bi se ostvario cilj održivog ulaganja mirovinskog fonda;
2. mjere koje mirovinsko društvo poduzima radi osiguranja kvalitete podataka;

3. način obrade podataka;
4. udio procijenjenih podataka.

Odjeljak „Ograničenja metodologija i podataka”
Članak 42.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Ograničenja metodologija i podataka” iz članka 33. točke 9. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:

1. sva ograničenja metodologija iz članka 33. točke 7. i izvora podataka iz članka 33. točke 8. ovoga Pravilnika,
2. zašto ta ograničenja ne utječu na ostvarenje cilja održivog ulaganja.

Odjeljak „Dužna pažnja”
Članak 43.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Dužna pažnja” iz članka 33. točke 9. ovoga Pravilnika opisati postupke dužne pažnje koje je provelo kod ulaganja imovine mirovinskog fonda, uključujući unutarnje i vanjske kontrole tih postupaka dužne pažnje.

Odjeljak „Politike sudjelovanja”
Članak 44.

Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Politike sudjelovanja” iz članka 33. točke 10. ovoga Pravilnika opisati politike sudjelovanja koje je provelo ako je sudjelovanje dio okolišne ili socijalne politike ulaganja, uključujući sve upravljačke procedure koje se primjenjuju na prijemne povezanosti s održivosti u društvima u koja se ulaže.

Odjeljak „Ostvarenje cilja održivog ulaganja”
Članak 45.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Ostvarenje cilja održivog ulaganja” iz članka 33. točke 11. ovoga Pravilnika opisati sljedeće:
 1. za mirovinski fond koji za cilj ima održivo ulaganje i za koji je utvrđen indeks kao referentna vrijednost, kako je taj indeks usklađen s ciljem održivog ulaganja mirovinskog fonda, uključujući ulazne podatke, metodologije za odabir tih podataka, metodologije rebalansa i način izračuna indeksa;
 2. za mirovinski fond koji za cilj ima smanjenje emisija ugljika, izjavu da je referentna vrijednost prihvatljiva kao referentna vrijednost EU-a za klimatsku tranziciju ili referentna vrijednost EU-a usklađena s Pariškim sporazumom kako je definirana u članku 3. točkama 23.a i 23.b Uredbe (EU) 2016/1011 Europskog parlamenta i Vijeća od 8. lipnja 2016. o indeksima koji se upotrebljavaju kao referentne vrijednosti u financijskim instrumentima i financijskim ugovorima ili za mjerenje uspješnosti investicijskih fondova i o izmjeni direktiva 2008/48/EZ i 2014/17/EU te Uredbe (EU) br. 596/2014 i poveznici na mjesto na kojem se može pronaći metodologija za izračun tih referentnih vrijednosti.
- (2) Iznimno od stavka 1. točke 1. ovoga članka, ako se informacije iz te točke objavljuju na internetskim stranicama administratora referentne vrijednosti, mirovinsko društvo može navesti poveznici na te informacije.
- (3) Iznimno od stavka 1. točke 2. ovoga članka, ako referentna vrijednost EU-a za klimatsku tranziciju ili referentna vrijednost EU-a usklađena s Pariškim sporazumom kako je definirana u članku 3. točkama 23.a i 23.b Uredbe (EU) 2016/1011 nije dostupna, mirovinsko društvo je dužno na internetskoj stranici u odjeljku „Ostvarenje cilja održivog ulaganja” iz članka 33. točke 12. ovoga Pravilnika navesti tu činjenicu i objasniti kako osigurava da kontinuirano ulaže napor u ostvarenje cilja smanjenja emisija ugljika u smislu ostvarenja ciljeva Pariškog sporazuma. Mirovinsko društvo dužno je objasniti u kojoj je mjeri mirovinski fond usklađen sa zahtjevima o metodologijama iz Delegirane uredbe (EU)

2020/1818 od 17. srpnja 2020. o dopuni Uredbe (EU) 2016/1011 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu minimalnih standarda za referentne vrijednosti EU-a za klimatsku tranziciju i referentne vrijednosti EU-a usklađene s Pariškim sporazumom.

POGLAVLJE V.
OBJAVE INFORMACIJA O MIROVINSKOM FONDU U PERIODIČKOM
IZVJEŠTAJU
ODJELJAK 1.

Promicanje okolišnih ili socijalnih obilježja

Zahtjevi o prikazu i sadržaju informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja

Članak 46.

Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond iz članka 56.f stavka 1. Zakona koji promiče okolišna ili socijalna obilježja u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda prikazati informacije iz članka 56.i stavka 1. točke a) Zakona na standardnom obrascu naziva „Obrazac za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja“.

Ostvarenje okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče

Članak 47.

Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „U kojoj su mjeri ostvarena okolišna i/ili socijalna obilježja koja promiče mirovinski fond?“ u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja navesti sljedeće informacije:

1. u kojoj su mjeri okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče ostvarena u referentnom razdoblju za kojeg se sastavlja godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda, uključujući rezultate pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se mjeri kako je ostvaren svaki od tih okolišnih ili socijalnih obilježja i koje su izvedenice, ako ih je bilo, korištene za ostvarenje tih okolišnih ili socijalnih obilježja;
2. za mirovinske fondove koji promiču okolišna ili socijalna obilježja, a dio imovine ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi nekom okolišnom cilju, okolišne ciljeve iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojima su pridonijela održiva ulaganja u koja je uložena imovina mirovinskog fonda;
3. ako je mirovinsko društvo objavio barem jedan prethodni godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda koji sadrži podatke u skladu s ovim Odjeljkom, povijesnu usporedbu tekućeg razdoblja obuhvaćenog godišnjim izvještajem mirovinskog fonda i prethodnih razdoblja;
4. za mirovinski fond koji je propisao obvezu ulaganja dijela imovine u održiva ulaganja, objašnjenje načina na koji su ta ulaganja pridonijela okolišnim ili socijalnim ciljevima i nisu znatno naštetila nijednom od preostalih okolišnih ciljeva u razdoblju obuhvaćenom godišnjim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući sve sljedeće:
 - a) kako je mirovinsko društvo uzelo u obzir pokazatelje štetnih učinaka iz tablice 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost i sve relevantni pokazatelje iz tablica 2 i 3 tog Obrasca;
 - b) je li održivo ulaganje bilo usklađeno sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima, uključujući načela i prava iz osam temeljnih konvencija utvrđena u Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima;
5. informacije o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti iz odjeljka „Uzimaju li se u obzir glavni štetni učinci na čimbenike održivosti u ovom mirovinskom fondu?“ u Obrascu za informacije koje se objavljuju u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja.

Najveća ulaganja mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja
Članak 48.

- (1) Odjeljak „Koja su najveća ulaganja ovog mirovinskog fonda?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja mora sadržavati popis, u padajućem redoslijedu po veličini, 15 ulaganja koja čine najveći udio ulaganja imovine mirovinskog fonda u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući sektore i zemlje u kojima su ta ulaganja izvršena.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ako je broj ulaganja koja čine 50 % ulaganja imovine mirovinskog fonda u referentnom razdoblju manji od 15, odjeljak iz stavka 1. ovoga članka mora sadržavati popis tih ulaganja, u padajućem redoslijedu po veličini, uključujući sektore i zemlje u kojima su ta ulaganja izvršena.

Raspodjela imovine mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja
Članak 49.

Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Kako je raspodijeljena imovina?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja navesti opis ulaganja mirovinskog fonda, uključujući sljedeće:

1. udjele ulaganja imovine mirovinskog fonda kojima su u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda ostvarena okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče;
2. svrhu preostalih ulaganja u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući opis svih minimalnih okolišnih ili socijalnih zaštitnih mjera i jesu li ta ulaganja iskorištena za zaštitu od rizika, odnose li se na novac koji se drži kao dodatna likvidna sredstva ili je riječ o ulaganjima za koja nema dostatnih podataka.

Udio ulaganja u razne ekonomske sektore i podsektore
Članak 50.

Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „U kojim su ekonomskim sektorima izvršena ulaganja?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja navesti informacije o udjelu ulaganja u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda u razne sektore i podsektore, uključujući sektore gospodarstva u kojima se ostvaruju prihodi od istraživanja, rudarstva, vađenja, proizvodnje, obrade, skladištenja, rafiniranja ili distribucije, uključujući prijevoz, skladištenje i trgovinu, fosilnih goriva kako su definirana u članku 2. točki 62. Uredbe (EU) 2018/1999 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. prosinca 2018. o upravljanju energetskom unijom i djelovanjem u području klime, izmjeni uredaba (EZ) br. 663/2009 i (EZ) br. 715/2009 Europskog parlamenta i Vijeća, direktiva 94/22/EZ, 98/70/EZ, 2009/31/EZ, 2009/73/EZ, 2010/31/EU, 2012/27/EU i 2013/30/EU Europskog parlamenta i Vijeća, direktiva Vijeća 2009/119/EZ i (EU) 2015/652 te stavljanju izvan snage Uredbe (EU) br. 525/2013 Europskog parlamenta i Vijeća.

Informacije o ulaganjima u okolišno održive ekonomske djelatnosti za mirovinski fond koji promiče okolišna obilježja
Članak 51.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond koji promiče okolišna ili socijalna obilježja, a koji dio imovine ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi ostvarenju okolišnih ciljeva, u odjeljku „Koliko je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja uključiti sljedeće informacije:

1. raščlambu udjela ulaganja po svakom okolišnom cilju iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojem su ta ulaganja pridonijela;
 2. opis ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući:
 - a) informaciju o tome je li usklađenost tih ulaganja sa zahtjevima iz članka 3. Uredbe (EU) 2020/852 bila predmet izražavanja uvjerenja jednog ili više revizora ili revizije koju je provela jedna ili više trećih strana te ako jest, ime ili imena revizora ili trećih strana;
 - b) prikaz u obliku trakastog grafikona agregiranih ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, izračunatih u skladu s člankom 16. stavcima 1. do 4. ovoga Pravilnika;
 - c) prikaz u obliku trakastog grafikona razine agregiranih ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, isključujući izloženosti prema državi, izračunatih u skladu s člankom 16. stavkom 5. ovoga Pravilnika;
 - d) informacije u skladu s člankom 14. stavkom 3. točkom 2. ovoga Pravilnika;
 - e) raščlambu minimalnih udjela ulaganja u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda u prijelazne i omogućujuće ekonomske djelatnosti, u oba slučaja iskazano u postotku svih ulaganja mirovinskog fonda;
 - f) jasno objašnjenje razloga zbog kojih se imovina mirovinskog fonda namijenjena za održiva ulaganja s okolišnim ciljem nije ulagala u okolišno održive ekonomske djelatnosti;
 - g) ako je mirovinsko društvo objavilo barem jedan godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda koji sadrži podatke objavljene u skladu s ovim odjeljkom, povijesnu usporedbu razine ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem i prethodnim godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda;
 - h) ako mirovinsko društvo ne može procijeniti u kojoj su mjeri izloženosti prema državi pridonijele okolišno održivim ekonomskim djelatnostima u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, opisno objašnjenje razloga i razmjera tih izloženosti u ukupnim ulaganjima.
- (2) Za potrebe stavka 1. točke 2. podtočaka b) i c) ovoga članka primjenjuje se sljedeće:
1. prilikom agregiranja ulaganja u nefinancijska poduzeća izračunavaju se prihodi, kapitalni i operativni rashodi i uključuju u grafički prikaz;
 2. prilikom agregiranja ulaganja u financijska poduzeća prihodi, kapitalni i operativni rashodi se, prema potrebi, izračunavaju i uključuju u grafički prikaz;
 3. ključni pokazatelj uspješnosti društava za osiguranje i društava za reosiguranje koja obavljaju djelatnosti neživotnog osiguranja može biti kombinacija ključnih pokazatelja uspješnosti ulaganja i osiguranja u skladu s člankom 6. Delegirane uredbe (EU) 2021/2178;
 4. ako se u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda imovina mirovinskog fonda ulagala u okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.26., 4.27. i 4.28. u prilogima I i II Delegiranoj uredbi (EU) 2021/2139 ili u okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.29., 4.30. i 4.31. u tim prilogima, zasebno se grafički prikazuju:
 - a) agregirana ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.26., 4.27. i 4.28. u tim prilogima;
 - b) agregirana ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti iz odjeljaka 4.29., 4.30. i 4.31. u tim prilogima.
- (3) Za potrebe stavka 1. točke 2. podtočake a) treća strana znači vanjskog ocjenjivača koji je registriran kod Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) u skladu s Uredbom (EU) 2023/2631 Europskog parlamenta i Vijeća od 22. studenoga

2023. o europskim zelenim obveznicama i neobveznim objavama za obveznice koje se stavljaju na tržište kao okolišno održive i za obveznice povezane s održivošću.

Informacije za mirovinski fond koji promiče okolišna ili socijalna obilježja
Članak 52.

Za mirovinski fond koji promiče okolišna ili socijalna obilježja i koji se obvezao ulagati u održiva ulaganja kojima se doprinosi ostvarenju socijalnog cilja, odjeljak „Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja sadržava udio takvih održivih ulaganja.

Rezultati održivosti indeksa utvrđenog kao referentna vrijednost za okolišna ili socijalna obilježja
Članak 53.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na određenu referentnu vrijednost?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja za mirovinski fond koji promiče okolišna ili socijalna obilježja navesti sljedeće informacije:
1. objašnjenje o tome kako se indeks koji je utvrđen kao referentna vrijednost razlikuje od relevantnog šireg tržišnog indeksa, uključujući rezultate, u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, pokazatelja održivosti koje mirovinsko društvo smatra relevantnima za određivanje usklađenosti indeksa s okolišnim ili socijalnim obilježjima koje mirovinski fond promiče i okolišnim, socijalnim ili upravljačkim čimbenicima iz izjave o referentnoj vrijednosti koju administrator referentne vrijednosti objavi u skladu s člankom 27. stavkom 1. Uredbe (EU) 2016/1011;
 2. usporedbu uspješnosti mirovinskog fonda i pokazatelja na temelju kojih se mjere čimbenici održivosti indeksa iz točke 1. ovoga stavka u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda;
 3. usporedbu uspješnosti mirovinskog fonda i relevantnog šireg tržišnog indeksa u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda.
- (2) Usporedba iz stavka 1. točaka 2. i 3. ovoga članka prikazuje se u obliku tablice ili grafikona.

ODJELJAK 2.

Održivo ulaganje kao cilj

Zahtjevi o prikazu i sadržaju informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji za cilj ima održivo ulaganje
Članak 54.

Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond iz članka 56.g stavka 1. Zakona koji za cilj ima održiva ulaganja u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda prikazati informacije iz članka 56.i stavka 1. točke b) Zakona na standardnom obrascu naziva „Obrazac za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja“.

Ostvarenje cilja održivog ulaganja mirovinskog fonda
Članak 55.

Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „U kojoj je mjeri ostvaren cilj održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja navesti sljedeće informacije:

1. u kojoj je mjeri cilj održivog ulaganja ostvaren u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući uspješnost:

- a) pokazatelja održivosti iz pododjeljka „Na temelju kojih pokazatelja održivosti se mjeri ostvarenje cilja održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda?” u odjeljku „Koji je cilj održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda?” u Obrascu za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja;
 - b) izvedenica iz pododjeljka „Kako se korištenjem izvedenica ostvaruje cilj održivog ulaganja?” u odjeljku „Kakva je raspodjela imovine i koliki je minimalni udio održivih ulaganja?” u Obrascu za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja koje su korištene u svrhu ostvarenja cilja održivog ulaganja;
2. za mirovinski fond koji ima za cilj održiva ulaganja, a dio imovine ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju, okolišne ciljeve iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojima su pridonijela održiva ulaganja mirovinskog fonda;
 3. za mirovinski fond koji ima za cilj smanjenje emisija ugljika, informacije o tome kako je cilj smanjenja emisija ugljika usklađen s Pariškim sporazumom, uz opis doprinosa mirovinskog fonda ostvarenju ciljeva Pariškog sporazuma u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, između ostaloga u smislu referentne vrijednosti EU-a za klimatsku tranziciju ili referentne vrijednosti EU-a usklađene s Pariškim sporazumom, okolišnih, socijalnih i upravljačkih čimbenika i kriterija koje je administrator referentne vrijednosti razmatrao u skladu s Delegiranom uredbom (EU) 2020/1818;
 4. ako je mirovinsko društvo objavio barem jedan prethodni godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda koji sadrži podatke objavljene u skladu s ovim odjeljkom, povijesnu usporedbu tekućeg razdoblja obuhvaćenog godišnjim izvještajem mirovinskog fonda i prethodnih razdoblja;
 5. objašnjenje o tome kako su održiva ulaganja mirovinskog fonda pridonijela cilju održivog ulaganja i nisu nanijela bitnu štetu nekom od ciljeva održivog ulaganja u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući sljedeće:
 - a) kako je mirovinsko društvo uzelo u obzir pokazatelje štetnih učinaka iz tablice 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost i sve relevantne pokazatelje iz tablica 2 i 3 tog Obrasca;
 - b) je li održivo ulaganje bilo usklađeno sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima, uključujući načela i prava iz osam temeljnih konvencija utvrđena u Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima;
 6. informacije o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti iz odjeljka „Uzimaju li se u obzir glavni štetni učinci na čimbenike održivosti u ovom mirovinskom fondu?” u Obrascu za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja.

Najveća ulaganja mirovinskog fonda koji za cilj ima održivo ulaganje
Članak 56.

- (1) Odjeljak „Koja su najveća ulaganja ovog mirovinskog fonda?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja mora sadržavati popis, u padajućem redoslijedu po veličini, 15 ulaganja koja čine najveći udio ulaganja mirovinskog fonda u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući sektore i zemlje u kojima su ta ulaganja izvršena.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ako je broj ulaganja koja čine 50 % ulaganja imovine mirovinskog fonda u referentnom razdoblju manji od 15, odjeljak iz stavka 1. ovoga članka mora sadržavati popis tih ulaganja, u padajućem redoslijedu po veličini, uključujući sektore i zemlje u kojima su ta ulaganja izvršena.

Udio ulaganja koja se odnose na održivost za mirovinski fond koji za cilj ima održivo ulaganje
Članak 57.

Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja navesti sljedeće informacije:

1. udjele ulaganja mirovinskog fonda koja su pridonijela cilju održivog ulaganja;
2. svrhu preostalih ulaganja u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući opis svih minimalnih okolišnih ili socijalnih zaštitnih mjera i jesu li ta ulaganja iskorištena za zaštitu od rizika i ili se odnose na novac koji se drži kao dodatna likvidna sredstva;
3. udio ulaganja u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda u razne sektore i podsektore.

Informacije o održivim ulaganjima za mirovinski fond s ciljem održivog ulaganja
Članak 58.

Mirovinsko društvo je dužno za mirovinski fond koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja, a koji dio imovine ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima, u odjeljku „Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja uključiti sljedeće informacije:

1. raščlambu u skladu s člankom 51. stavkom 1. točkom 1. ovoga Pravilnika;
2. opis održivih ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, uključujući:
 - a) informacije u skladu s člankom 51. stavkom 1. točkom 2. podtočkom a) ovoga Pravilnika;
 - b) prikaz u obliku trakastog grafikona u skladu s člankom 51. stavkom 1. točkom 2. podtočkom b) ovoga Pravilnika;
 - c) prikaz u obliku trakastog grafikona u skladu s člankom 51. stavkom 1. točkom 2. podtočkom c) ovoga Pravilnika;
 - d) informacije u skladu s člankom 14. stavkom 3. točkom 2. ovoga Pravilnika;
 - e) raščlambu u skladu s člankom 51. stavkom 1. točkom 2. podtočkom e) ovoga Pravilnika;
 - f) jasno objašnjenje razloga zbog kojih se imovina mirovinskog fonda namijenjena za održiva ulaganja s okolišnim ciljem nije ulagala u okolišno održive ekonomske djelatnosti;
 - g) ako je mirovinsko društvo objavilo barem jedan godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda u skladu s ovim odjeljkom, povijesnu usporedbu razine ulaganja u okolišno održive ekonomske djelatnosti u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem i prethodnim razdobljima;
3. opisno objašnjenje u skladu s člankom 51. stavkom 1. točkom (b) podtočkom viii. ovoga Pravilnika;
4. za mirovinske fondove s održivim ulaganjima sa socijalnim ciljem, odjeljak „Koliki je bio udio socijalno održivih ulaganja u razdoblju obuhvaćenom periodičnim izvještajem?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja navodi se udio takvih održivih ulaganja.

Rezultati održivosti indeksa utvrđenog kao referentna vrijednost za cilj održivosti
Članak 59.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno u odjeljku „Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na referentnu vrijednost za održivost?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva

ulaganja za mirovinski fond koji za cilj ima održivo ulaganje i za koje je utvrđen indeks kao referentna vrijednost navesti sljedeće informacije:

1. objašnjenje o tome kako se indeks koji je utvrđen kao referentna vrijednost razlikuje od relevantnog šireg tržišnog indeksa, uključujući rezultate, u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, pokazatelja održivosti koje mirovinski fond smatra relevantnima za određivanje usklađenosti indeksa s ciljem održivog ulaganja, uključujući okolišne, socijalne i upravljačke čimbenike iz izjave o referentnoj vrijednosti koju administrator referentne vrijednosti objavi u skladu s člankom 27. stavkom 1. Uredbe (EU) 2016/1011;
 2. usporedbu uspješnosti mirovinskog fonda i pokazatelja na temelju kojih se mjere čimbenici održivosti indeksa iz točke 1. ovoga stavka u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda;
 3. usporedbu uspješnosti mirovinskog fonda i relevantnog šireg tržišnog indeksa u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda.
- (2) Usporedba iz stavka 1. točaka 2. i 3. ovoga članka prikazuje se u obliku tablice ili grafikona.

ODJELJAK 3.

Povijesna usporedba periodičkih izvještaja

Povijesna usporedba godišnjih financijskih izvještaja mirovinskog fonda

Članak 60.

- (1) Mirovinsko društvo je dužno u povijesnoj usporedbi iz članka 47. točke 3., članka 51. stavka 1. točke 2. podtočke g), članka 55. točke 4. i članka 58. točke 2. podtočke g) ovoga Pravilnika usporediti razdoblje obuhvaćeno godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda s razdobljima obuhvaćenima prethodnim godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda, a zatim i sa godišnjim financijskim izvještajima mirovinskog fonda za zadnjih pet godina.
- (2) Za potrebe povijesnih usporedbi iz članka 47. točke 3. i članka 55. točke 4. mirovinsko društvo je dužno dosljedno tijekom vremena izvještavati o rezultatima pokazatelja održivosti i objavljivati sljedeće informacije:
 1. ako se objavljuju kvantitativne informacije, vrijednosti s relativnom mjerom, kao što je učinak po uloženom euru;
 2. koji su pokazatelji predmet izražavanja uvjerenja revizora ili revizije koju provodi treća strana;
 3. udio imovine mirovinskog fonda iz odjeljka „Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?” u Obrascu za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja i u odjeljku „Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?” u Obrascu za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja.
- (3) Za potrebe stavka 2. točke 2. ovoga članka, treća strana znači vanjskog ocjenjivača koji je registriran kod Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) u skladu s Uredbom (EU) 2023/2631 Europskog parlamenta i Vijeća od 22. studenoga 2023. o europskim zelenim obveznicama i neobveznim objavama za obveznice koje se stavljaju na tržište kao okolišno održive i za obveznice povezane s održivošću.

POGLAVLJE VI. ZAVRŠNE ODREDBE

Standardni obrazac

Članak 61.

- (1) Agencija na svojim internetskim stranicama objavljuje standardne obrasce iz članka 5. stavka 3., članka 13. stavka 1., članka 17. stavka 1., članka 46. i članka 54. ovoga Pravilnika:
 - Obrazac za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost,

- Obrazac za informacije koje se objavljuju u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja,
 - Obrazac za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja,
 - Obrazac za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja i
 - Obrazac za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja.
- (2) Standardni obrasci iz stavka 1. ovoga članka razrađuju i konkretiziraju prikaz informacija o:
- načelu „ne nanosi bitnu štetu”,
 - pokazateljima održivosti i štetnim učincima na održivost i
 - promicanju okolišnih ili socijalnih obilježja i ciljeva održivih ulaganja u statutu mirovinskog fonda i u godišnjim financijskim izvještajima mirovinskog fonda.
- (3) Iz tehničkih razloga, standardni obrasci iz stavka 1. ovoga ne objavljuju se u Narodnim novinama.

Stupanje na snagu i primjena
Članak 62.

Ovaj Pravilnik će se objaviti u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2025.

KLASA: 011-01/24-03/01
URBROJ: 326-01-70-72-24-24
Zagreb, 29. studenoga 2024.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
dr. sc. Ante Žigman

Obrazac za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost

(1) Za potrebe ovog Obrasca primjenjuju se sljedeće definicije.

1. „opseg 1, 2 i 3 emisija stakleničkih plinova” znači opseg emisija stakleničkih plinova iz točke 1. podtočke (e) podpodtočaka i. do iii. Priloga III Uredbi (EU) 2016/1011 Europskog parlamenta i Vijeća;
2. „emisije stakleničkih plinova” znači emisije stakleničkih plinova kako su definirane u članku 3. točki 1. Uredbe (EU) 2018/842 Europskog parlamenta i Vijeća;
3. „ponderirani prosjek” znači omjer pondera ulaganja mirovinskog društva u društvo u koje se ulaže u odnosu na vrijednost tog društva;
4. „vrijednost poduzeća” znači zbroj, na kraju fiskalne godine, tržišne kapitalizacije redovnih dionica, tržišne kapitalizacije povlaštenih dionica i knjigovodstvene vrijednosti ukupnog duga i nekontrolirajućih udjela, bez odbitka novca i novčanih ekvivalenata;
5. „trgovačka društva aktivna u sektoru fosilnih goriva” znači društva koja ostvaruju prihode od istraživanja, rudarstva, vađenja, proizvodnje, prerade, skladištenja, rafiniranja ili distribucije fosilnih goriva, što uključuje prijevoz, skladištenje i trgovinu, kako su definirana u članku 2. točki 62. Uredbe (EU) 2018/1999 Europskog parlamenta i Vijeća;
6. „obnovljivi izvori energije” znači obnovljivi nefosilni izvori energije kao što je energija vjetra, solarna energija (toplinska i fotonaponska) te geotermalna energija, energija iz okoliša, energija plime, oseke, valova i slična energija iz oceana, hidroenergija, biomasa, plin dobiven od otpada, plin dobiven iz uređaja za obradu otpadnih voda i bioplin;
7. „neobnovljivi izvori energije” znači izvori energije osim onih iz točke 6.;
8. „intenzitet potrošnje energije” znači omjer potrošnje energije po jedinici aktivnosti, outputa ili kojeg drugog parametra društva u koje se ulaže i ukupne potrošnje energije tog društva;
9. „sektori koji znatno utječu na klimu” znači sektori navedeni u odjeljcima od A do H i u odjeljku L Priloga I. Uredbi (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća;
10. „zaštićeno područje” znači određena područja u Zajedničkoj bazi podataka o određenim područjima (CDDA) koju održava Europska agencija za okoliš;
11. „područje izrazite bioraznolikosti izvan zaštićenih područja” znači izrazito biološki raznoliko zemljište iz članka 7.b stavka 3. Direktive 98/70/EZ Europskog parlamenta i Vijeća;
12. „emisije u vodu” znači izravne emisije prioriternih tvari kako su definirane u članku 4. točki 69. Zakona o vodama (Narodne novine br. 66/19, 84/21 i 47/23)¹ i izravne emisije nitrata, fosfata i pesticida;
13. „područja s velikim nedostatkom vode” znači regije u kojima je postotak ukupne količine povučene vode visok (40–80 %) ili iznimno visok (veći od 80 %) u alatu Atlasa o riziku voda „Aqueduct” Svjetskog instituta za resurse (WRI);
14. „opasni otpad i radioaktivni otpad” znači opasni otpad i radioaktivni otpad;
15. „opasni otpad” znači otpad kako je definiran u članku 4. stavku 1. točki 43. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine br. 84/2021)²;
16. „radioaktivni otpad” znači radioaktivni otpad kako je definiran u članku 4. točki 113. Zakona o radiološkoj i nuklearnoj sigurnosti (Narodne novine br. 141/13, 39/15, 130/17, 118/18, 21/22 i 114/22)³;

¹ Članak 2. točka 30. Direktive 2000/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća

² Članak 3. točka 2. Direktive 2008/98/EZ Europskog parlamenta i Vijeća

³ Članak 3. točka 7. Direktive Vijeća 2011/70/Euratom

17. „nereciklirani otpad” znači svaki otpad koji nije recikliran u smislu „recikliranja” iz članka 4. stavka 1. točke 71. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine br. 84/2021)⁴članka 3. točke 17. Direktive 2008/98/EZ;
18. „djelatnosti koje negativno utječu na područja osjetljiva na bioraznolikost” znači djelatnosti koje imaju sve sljedeće značajke:
 - a) obavljanjem djelatnosti dolazi do pogoršanja stanja prirodnih staništa i staništa vrsta i do uznemiravanja vrsta kojima je zaštićeno područje namijenjeno;
 - b) za te se djelatnosti ne provode zaključci, mjere ublažavanja ili procjene utjecaja doneseni u skladu s nekom od sljedećih direktiva, nacionalnih propisa ili međunarodnih standarda koji su istovrijedni tim direktivama:
 - i. Direktiva 2009/147/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 30. studenoga 2009. o čuvanju divljih ptica (SL L 20, 26.1.2010., str. 7.)⁵;
 - ii. Direktiva Vijeća 92/43/EEZ od 21. svibnja 1992. o čuvanju prirodnih staništa i divlje faune i flore (SL L 206, 22.7.1992., str. 7.)⁶;
 - iii. procjena utjecaja na okoliš (PUO) kako je definirana Zakonom o zaštiti okoliša (Narodne novine br. 80/13, 153/13, 78/15, 12/18, 118/18)⁷;
 - iv. za djelatnosti koje se obavljaju u trećim zemljama, zaključci, mjere ublažavanja ili procjene utjecaja doneseni u skladu s nacionalnim propisima ili međunarodnim standardima koji su istovrijedni direktivama i procjenama utjecaja iz točaka i., ii. i iii.;
19. „područja osjetljiva na bioraznolikost” znači mreža zaštićenih područja Natura 2000, lokaliteti na popisu svjetske baštine UNESCO-a i ključna područja biološke raznolikosti („KBA”), kao i druga zaštićena područja, kako je navedeno u Dodatku D Prilogu II. Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2021/2139 od 4. lipnja 2021. o dopuni Uredbe (EU) 2020/852 Europskog parlamenta i Vijeća utvrđivanjem kriterija tehničke provjere na temelju kojih se određuje pod kojim se uvjetima smatra da ekonomska djelatnost znatno doprinosi ublažavanju klimatskih promjena ili prilagodbi klimatskim promjenama i nanosi li ta ekonomska djelatnost bitnu štetu kojem drugom okolišnom cilju (SL L 442, 9.12.2021., str. 1.);
20. „ugrožene vrste” znači ugrožene vrste, uključujući floru i faunu, uvrštene na Europski crveni popis ili Crveni popis IUCN-a, kako je navedeno u odjeljku 7. Priloga II. Delegiranoj uredbi (EU) 2021/2139;
21. „krčenje šuma” znači privremena ili trajna prenamjena šumskog zemljišta uzrokovana ljudskim djelovanjem u nešumsko zemljište;
22. „načela Globalnog sporazuma UN-a” znači deset načela Globalnog sporazuma Ujedinjenih naroda;
23. „neusklađena razlika u plaćama između muškaraca i žena” znači razlika između prosječne bruto plaće po satu muških i ženskih zaposlenika, izraženo u postotku prosječne bruto plaće po satu muških zaposlenika;
24. „uprava” znači upravno, upravljačko ili nadzorno tijelo društva;
25. „politika ljudskih prava” znači preuzeta obveza politike o ljudskim pravima odobrena na razini uprave da ekonomske djelatnosti društva u koje se ulaže moraju biti u skladu s Vodećim načelima UN-a o poslovanju i ljudskim pravima;

⁴ Članak 3. točka 17. Direktive 2008/98/EZ

⁵ Implementirana u Zakon o zaštiti prirode (NN br. 80/13, 15/18, 14/19, 127/19, 155/23) i Zakon o lovstvu (NN br. 99/18, 32/19, 32/20)

⁶ Implementirana u Zakon o zaštiti prirode (NN br. 80/13, 15/18, 14/19, 127/19, 155/23) i Zakon o vodama (NN br. 66/19, 84/21 i 47/23)

⁷ Članak 1. stavak 2. točka (g) Direktive 2011/92/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. prosinca 2011. o procjeni učinaka određenih javnih i privatnih projekata na okoliš (SL L 026, 28.1.2012., str. 1.)

26. „zviždač” znači „prijavitelj” kako je definiran u članku 6. točki 3. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine, br. 46/2022)⁸;
27. „neorganske onečišćujuće tvari” znači emisije koje su u rasponu ili ispod razina emisija povezanih s najboljim raspoloživim tehnikama kako su definirane u članku 4. stavku 1. točki 63. Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine, br. 80/13, 153/13, 78/15, 12/18, 118/18)⁹, za industriju baznih anorganskih kemikalija – krute i ostale tvari;
28. „onečišćujuće tvari u zraku” znači izravne emisije sumporova dioksida (SO₂), dušikovih oksida (NO_x), nemetanskih hlapivih organskih spojeva (NMHOS) i sitnih lebdećih čestica (PM_{2,5}) kako su definirani u članku 4. stavku 1. točkama 5., 6., 7. i 8. Uredbe o nacionalnim obvezama smanjenja emisija određenih onečišćujućih tvari u zraku u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 76/2018)¹⁰, amonijaka (NH₃) i teških metala iz Priloga I. Uredbe;
29. „tvari koje oštećuju ozonski omotač” znači tvari navedene u Montrealskom protokolu o tvarima koje oštećuju ozonski sloj.

(2) Za potrebe ovog Obrasca, primjenjuju se sljedeće formule:

1. „emisije stakleničkih plinova” izračunavaju se prema sljedećoj formuli:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{tekuća vrijednost ulaganja}_i}{\text{vrijednost poduzeća društva u koje se ulaže}_i} \times \text{opseg emisija stakleničkih plinova}_i \text{ društva u koje se ulaže (x)} \right)$$

2. „ugljični otisak” izračunava se prema sljedećoj formuli:

$$\frac{\sum_n^i \left(\frac{\text{tekuća vrijednost ulaganja}_i}{\text{vrijednost poduzeća društva u koje se ulaže}_i} \times \text{opseg emisija stakleničkih plinova 1, 2 i 3 društva u koje se ulaže}_i \right)}{\text{tekuća vrijednost ulaganja (m. EUR)}}$$

3. „intenzitet emisija stakleničkih plinova društava u koja se ulaže” izračunava se prema sljedećoj formuli:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{tekuća vrijednost ulaganja}_i}{\text{tekuća vrijednost svih ulaganja (m. EUR)}} \times \frac{\text{opseg emisija stakleničkih plinova 1, 2 i 3 društva u koje se ulaže}_i}{\text{prihodi društva u koje se ulaže u m. EUR}_i} \right)$$

4. „intenzitet emisija stakleničkih plinova država” izračunava se prema sljedećoj formuli:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{tekuća vrijednost ulaganja}_i}{\text{tekuća vrijednost svih ulaganja (m. EUR)}} \times \frac{\text{opseg emisija stakleničkih plinova 1, 2 i 3 u državi}_i}{\text{bruto domaći proizvod}_i \text{ (m. EUR)}} \right)$$

5. „neučinkovite nekretnine” izračunavaju se prema sljedećoj formuli:

⁸ Članak 5. točka 7. Direktive (EU) 2019/1937 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2019. o zaštiti osoba koje prijavljuju povrede prava Unije (SL L 305, 26.11.2019., str. 17.)

⁹ Članak 3. točka 13. Direktive 2010/75/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o industrijskim emisijama (integrirano sprečavanje i kontrola onečišćenja) (SL L 334, 17.12.2010., str. 17.)

¹⁰ Članak 3. točke od 5. do 8. Direktive (EU) 2016/2284 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2016. o smanjenju nacionalnih emisija određenih atmosferskih onečišćujućih tvari, o izmjeni Direktive 2003/35/EZ i stavljanju izvan snage Direktive 2001/81/EZ (Tekst značajan za EGP), SL L 344, 17.12.2016., str. 1. – 31.

*((Vrijednost nekretnina izgrađenih prije 31.12.2020. s EC-om C ili nižim) +
(Vrijednost nekretnina izgrađenih nakon 31.12.2020. s PPE-om ispod ZGNE-a iz Direktive 2010/31/EU))*
Propisana vrijednost nekretnina radi usklađenosti s pravilima o EC – u i ZGNE – u

(3) Za potrebe formula primjenjuju se sljedeće definicije:

1. „tekuća vrijednost ulaganja” znači vrijednost u EUR ulaganja sudionika na financijskom tržištu u društvo u koje se ulaže;
2. „vrijednost poduzeća” znači zbroj, na kraju fiskalne godine, tržišne kapitalizacije redovnih dionica, tržišne kapitalizacije povlaštenih dionica i knjigovodstvene vrijednosti ukupnog duga i nekontrolirajućih udjela, bez odbitka novca i novčanih ekvivalenata;
3. „tekuća vrijednost svih ulaganja” znači vrijednost u EUR svih ulaganja sudionika na financijskom tržištu;
4. „zgrada gotovo nulte energije” (ZGNE) ima značenje iz članka 3. stavka 1. točke 39. Zakona o gradnji (Narodne novine, br. 153/13, 20/17, 39/19, 125/19);
5. „energetski certifikat” (EC) ima značenje iz članka 3. stavka 1. točke 3. Zakona o gradnji (Narodne novine, br. 153/13, 20/17, 39/19, 125/19).

Tablica 1.

Izjava o glavnim štetnim učincima odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti

| | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------|--|--|
| Mirovinsko društvo [Naziv i oznaka LEI, ako je dostupna] | | | | | | |
| Sažetak | | | | | | |
| [Naziv i oznaka LEI, ako je dostupna] uzima u obzir glavne štetne učinke svojih odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti. Ovo je konsolidirana izjava o glavnim negativnim učincima na čimbenike održivosti [naziv mirovinskog društva]. | | | | | | |
| Ova izjava o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti odnosi se na referentno razdoblje od [umetnuti „1. siječnja” ili datum prvog razmatranja glavnih štetnih učinaka] do 31. prosinca [godine n]. | | | | | | |
| [Sažetak iz članka 6. ovoga Pravilnika na hrvatskom jeziku] | | | | | | |
| Opis glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti | | | | | | |
| [Informacije iz članka 8. ovoga Pravilnika u formatu utvrđenom u nastavku] | | | | | | |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u poduzeća | | | | | | |
| Pokazatelj štetnog učinka na održivost | Mjerilo | Učinak [godina n] | Učinak [godina n-1] | Objašnjenje | Poduzete i planirane mjere i ciljevi utvrđeni za sljedeće referentno razdoblje | |
| KLIMATSKI I DRUGI OKOLIŠNI POKAZATELJI | | | | | | |
| Emisije stakleničkih plinova | 1. Emisije stakleničkih plinova | Opseg 1 emisija stakleničkih plinova | | | | |
| | | Opseg 2 emisija stakleničkih plinova | | | | |
| | | Opseg 3 emisija stakleničkih plinova | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|
| | | Ukupne emisije stakleničkih plinova | | | | |
| | 2. Ugljični otisak | Ugljični otisak | | | | |
| | 3. Intenzitet emisija stakleničkih plinova u društvima u koja se ulaže | Intenzitet emisija stakleničkih plinova u društvima u koja se ulaže | | | | |
| | 4. Izloženost prema društvima koja posluju u sektoru fosilnih goriva | Udio ulaganja u društva koja posluju u sektoru fosilnih goriva | | | | |
| | 5. Udio potrošnje i proizvodnje energije iz neobnovljivih izvora | Udio potrošnje i proizvodnje energije iz neobnovljivih izvora u društvima u koja se ulaže u odnosu na energiju iz obnovljivih izvora, izraženo kao postotak ukupnih izvora energije | | | | |
| | 6. Intenzitet potrošnje energije po sektorima koji znatno utječu na klimu | Potrošnja energije u GWh na milijun EUR prihoda društava u koja se ulaže, po sektorima koji znatno utječu na klimu | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|
| Bioraznolikost | 7. Djelatnosti koje negativno utječu na područja osjetljiva na bioraznolikost | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže s lokacijama/operacijama u područjima ili u blizini područja osjetljivih na bioraznolikost ako djelatnosti tih društava u koja se ulaže negativno utječu na ta područja | | | | |
| Voda | 8. Emisije u vodu | Tone emisija u vodu koje nastaju u društvima u koja se ulaže na milijun uloženi EUR, izraženo kao ponderirani prosjek | | | | |
| Otpad | 9. Udio opasnog otpada i radioaktivnog otpada | Tone opasnog otpada i radioaktivnog otpada koji nastaju u društvima u koja se ulaže na milijun uloženi EUR, izraženo kao ponderirani prosjek | | | | |
| POKAZATELJI ZA SOCIJALNA I KADROVSKA PITANJA, POŠTOVANJE LJUDSKIH PRAVA, SUZBIJANJE KORUPCIJE I PODMIĆIVANJA | | | | | | |
| | 10. Povrede načela | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Socijalna i kadrovska pitanja | Globalnog sporazuma UN-a (UNGC) i Smjernica Organizacije za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD) za multinacionalna poduzeća | koja su kršila načela UNGC-a ili Smjernice OECD-a za multinacionalna poduzeća | | | | |
| | 11. Nedostatak postupaka i mehanizama za praćenje usklađenosti s načelima Globalnog sporazuma UN-a i Smjericama OECD-a za multinacionalna poduzeća | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju politike za praćenje usklađenosti s načelima UNGC-a ili Smjericama OECD-a za multinacionalna poduzeća ili mehanizmima za rješavanje pritužbi zbog kršenja načela UNGC-a ili Smjernica OECD-a za multinacionalna poduzeća | | | | |
| | 12. Neusklađena razlika u plaćama između muškaraca i žena | Prosječna neusklađena razlika u plaćama između muškaraca i žena u društvima u koja se ulaže | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|---------------------|-------------|--|--|
| | 13. Rodna raznolikost u upravi | Prosječni omjer žena i muškaraca u upravama društava u koja se ulaže, izraženo kao postotak svih članova uprave | | | | |
| | 14. Izloženost prema kontroverznom oružju (protupješačke mine, kazetno streljivo, kemijsko i biološko oružje) | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže uključena u proizvodnju ili prodaju kontroverznog oružja | | | | |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u države i nadnacionalne organizacije | | | | | | |
| Pokazatelj štetnog učinka na održivost | Mjerilo | Učinak [godina n] | Učinak [godina n-1] | Objašnjenje | Poduzete i planirane mjere i ciljevi utvrđeni za sljedeće referentno razdoblje | |
| Zaštita okoliša | 15. Intenzitet emisija stakleničkih plinova | Intenzitet emisija stakleničkih plinova u zemljama u koje se ulaže | | | | |
| Socijalni aspekti | 16. Zemlje u koje se ulaže u kojima se krše socijalna prava | Broj zemalja u koje se ulaže u kojima se krše socijalna prava (apsolutni broj i relativni broj podijeljeni ukupnim brojem zemalja u koje | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|-------------------|---------------------|-------------|--|
| | | se ulaže), kako je navedeno u međunarodnim ugovorima i konvencijama, načelima Ujedinjenih naroda i, ovisno o slučaju, nacionalnom pravu | | | | |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u nekretnine | | | | | | |
| Pokazatelj štetnog učinka na održivost | | Mjerilo | Učinak [godina n] | Učinak [godina n-1] | Objašnjenje | Poduzete i planirane mjere i ciljevi utvrđeni za sljedeće referentno razdoblje |
| Fosilna goriva | 17. Izloženost prema fosilnim gorivima posredstvom nekretnina | Udio ulaganja u nekretnine koje se koriste za vađenje, skladištenje, prijevoz ili proizvodnju fosilnih goriva | | | | |
| Energetska učinkovitost | 18. Izloženost prema energetske neučinkovitim nekretninama | Udio ulaganja u energetske neučinkovite nekretnine | | | | |
| Drugi pokazatelji glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti | | | | | | |
| [Informacije o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti iz članka 7. stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika u formatu iz tablice 2.] | | | | | | |
| [Informacije o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti iz članka 7. stavka 1. točke 2. ovoga Pravilnika u formatu iz tablice 3.] | | | | | | |
| [Informacije o svim drugim štetnim učincima na čimbenike održivosti na temelju kojih su utvrđeni i ocijenjeni dodatni glavni štetni učinci na neki čimbenik održivosti iz članka 7. stavka 1. točke 3. ovoga Pravilnika u formatu iz tablice 2. ili 3.] | | | | | | |

| |
|--|
| Opis politika za identifikaciju i utvrđivanje prioriteta glavnih štetnih učinaka na čimbenike održivosti |
| [Informacije iz članka 8. Pravilnika] |
| Politike sudjelovanja |
| [Informacije iz članka 9. Pravilnika] |
| Upućivanja na međunarodne standarde |
| [Informacije iz članka 10. Pravilnika] |
| Povijesna usporedba |
| [Informacije iz članka 11. Pravilnika] |

Tablica 2.

Dodatni klimatski i drugi okolišni pokazatelji

| | | |
|--|---|---|
| Negativan učinak na održivost | Štetni učinak na čimbenike održivosti (kvalitativni ili kvantitativni) | Mjerilo |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u poduzeća | | |
| KLIMATSKI I DRUGI OKOLIŠNI POKAZATELJI | | |
| Emisije | 1. Emisije neorganskih onečišćujućih tvari | Tone ekvivalenta neorganskih onečišćujućih tvari na milijun uloženi EUR, izraženo kao ponderirani prosjek |
| | 2. Emisije onečišćujućih tvari u zraku | Tone ekvivalenta onečišćujućih tvari u zraku na milijun uloženi EUR, izraženo kao ponderirani prosjek |

| | | |
|--------------------------|--|---|
| | 3. Emisije tvari koje oštećuju ozonski omotač | Tone ekvivalenta tvari koje oštećuju ozonski omotač na milijun uloženi EUR, izraženo kao ponderirani prosjek |
| | 4. Ulaganja u društva koja nemaju inicijative za smanjenje emisija ugljika | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju inicijative za smanjenje emisija ugljika radi usklađivanja s Pariškim sporazumom |
| Energetska učinkovitost | 5. Raščlamba potrošnje energije prema vrsti energije iz obnovljivih izvora | Udio energije iz obnovljivih izvora koju koriste društva u koja se ulaže raščlanjen po svakom obnovljivom izvoru energije |
| Voda, otpad i materijali | 6. Potrošnja vode i recikliranje emisije | 1. Prosječna potrošnja vode u društvima u koja se ulaže (u kubičnim metrima) na milijun EUR prihoda društava u koja se ulaže 2. Ponderirani prosječni postotak vode koju recikliraju i ponovno koriste društva u koja se ulaže |
| | 7. Ulaganja u društva koja nemaju politike gospodarenja vodom | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju politike gospodarenja vodom |
| | 8. Izloženost prema područjima s velikim nedostatkom vode | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže s lokacijama u područjima s velikim nedostatkom vode koja nemaju politike gospodarenja vodom |
| | 9. Ulaganja u društva koja proizvode kemikalije | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže čije su djelatnosti obuhvaćene odjeljkom 20.2. Priloga I. Uredbi (EZ) br. 1893/2006 |
| | 10. Degradacija zemljišta, dezertifikacija, prekrivanje tla | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže čije djelatnosti uzrokuju degradaciju zemljišta, dezertifikaciju ili prekrivanje tla |
| | 11. Ulaganja u društva koja nemaju održive zemljišne/poljoprivredne prakse | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju održive zemljišne/poljoprivredne prakse ili politike |
| | 12. Ulaganja u društva koja nemaju održive prakse za oceane/mora | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju održive prakse ili politike za oceane/mora |

| | | |
|---|--|---|
| | 13. Omjer nerecikliranog otpada | Tone nerekicliranog otpada koji nastaje u društvima u koja se ulaže na milijun uloženih EUR, izraženo kao ponderirani prosjek |
| | 14. Prirodne vrste i zaštićena područja | 1. Udio ulaganja u društva u koja se ulaže čije poslovanje utječe na ugrožene vrste 2. Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju politiku zaštite bioraznolikosti kojom su obuhvaćene operativne lokacije koje su u vlasništvu, zakupu, kojima se upravlja u zaštićenom području ili koje su u blizini zaštićenog područja ili područja izrazite bioraznolikosti izvan zaštićenih područja |
| | 15. Krčenje šuma | Udio ulaganja u društva koja nemaju politiku za rješavanje problema krčenja šuma |
| Zeleni vrijednosni papiri | 16. Udio vrijednosnih papira koji nisu izdani u skladu s propisima Unije o okolišno održivim obveznicama | Udio takvih vrijednosnih papira u ulaganjima |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u države i nadnacionalne organizacije | | |
| Zeleni vrijednosni papiri | 17. Udio obveznica koje nisu izdane u skladu s propisima Unije o okolišno održivim obveznicama | Udio obveznica koje nisu izdane u skladu s propisima Unije o okolišno održivim obveznicama |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u nekretnine | | |
| Emisije stakleničkih plinova | 18. Emisije stakleničkih plinova | Opseg 1 emisija stakleničkih plinova iz nekretnina |
| | | Opseg 2 emisija stakleničkih plinova iz nekretnina |
| | | Opseg 3 emisija stakleničkih plinova iz nekretnina |
| | | Ukupne emisije stakleničkih plinova iz nekretnina |
| Potrošnja energije | 19. Intenzitet potrošnje energije | Potrošnja energije u GWh u nekretninama u vlasništvu po kvadratnom metru |
| Otpad | 20. Proizvodnja otpada u poslovanju | Udio nekretnina koje nisu opremljene za razvrstavanje otpada i nisu obuhvaćene ugovorom o uporabi ili recikliranju otpada |

| | | |
|-------------------|---|---|
| Potrošnja resursa | 21. Potrošnja sirovina za nove zgrade i veće rekonstrukcije | Udio sirovina za građenje (isključujući oporabljene, reciklirane i iz bioizvora) u odnosu na ukupnu masu građevinskih materijala upotrijebljenih u novim građevinama i za veće rekonstrukcije |
| Bioraznolikost | 22. Degradacija tla | Udio površine bez vegetacije (površine bez vegetacije u tlu, na krovovima, terasama i zidovima) u odnosu na ukupnu površinu parcela sve imovine |

Tablica 3.

Dodatni pokazatelji za socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, suzbijanje korupcije i podmićivanja

| POKAZATELJI ZA SOCIJALNA I KADROVSKA PITANJA, POŠTOVANJE LJUDSKIH PRAVA, SUZBIJANJE KORUPCIJE I PODMIĆIVANJA | | |
|--|---|--|
| Negativan učinak na održivost | Štetni učinak na čimbenike održivosti (kvalitativni ili kvantitativni) | Mjerilo |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u poduzeća | | |
| Socijalna i kadrovska pitanja | 1. Ulaganja u društva koja nemaju politike sprečavanja nezgoda na radu | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju politike sprečavanja nezgoda na radu |
| | 2. Stopa nezgoda | Stopa nezgoda u društvima u koja se ulaže, izraženo kao ponderirani prosjek |
| | 3. Broj izgubljenih dana zbog ozljeda, nezgoda, smrtnih slučajeva ili bolesti | Broj izgubljenih radnih dana zbog ozljeda, nezgoda, smrtnih slučajeva ili bolesti u društvima u koja se ulaže, izraženo kao ponderirani prosjek |
| | 4. Nepostojanje etičkog kodeksa dobavljača | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju etički kodeks dobavljača (protiv nesigurnih radnih uvjeta, nesigurnih radnih mjesta, dječjeg i prisilnog rada) |

| | | |
|---------------|--|---|
| | 5. Nepostojanje mehanizma za rješavanje pritužbi o kadrovskim pitanjima | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju mehanizme za rješavanje pritužbi o kadrovskim pitanjima |
| | 6. Nedovoljna zaštita zviždača | Udio ulaganja u subjekte koji nemaju politike zaštite zviždača |
| | 7. Slučajevi diskriminacije | 1. Broj prijavljenih slučajeva diskriminacije u društvima u koja se ulaže, izraženo kao ponderirani prosjek 2. Broj slučajeva diskriminacije koji dovode do sankcija u društvima u koja se ulaže, izraženo kao ponderirani prosjek |
| | 8. Prekomjerna razlika u plaći direktora i zaposlenika | Prosječni omjer ukupne godišnje naknade u društvima u koja se ulaže za najviše plaćenu osobu i medijana ukupne godišnje naknade za sve zaposlenike (isključujući najviše plaćenu osobu) |
| Ljudska prava | 9. Nepostojanje politike zaštite ljudskih prava | Udio ulaganja u subjekte koji nemaju politiku zaštite ljudskih prava |
| | 10. Nepostojanje politike dužne pažnje | Udio ulaganja u subjekte koji nemaju politiku dužne pažnje za utvrđivanje, sprečavanje, ublažavanje i rješavanje negativnih učinaka na ljudska prava |
| | 11. Nepostojanje postupaka i mjera za sprečavanje trgovanja ljudima | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže koja nemaju politike protiv trgovanja ljudima |
| | 12. Poslovanje i dobavljači s visokim rizikom od dječjeg rada | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže izložena poslovanju i dobavljačima s visokim rizikom od iskorištavanja dječjeg rada u smislu geografskih područja ili vrste posla |
| | 13. Poslovanje i dobavljači s visokim rizikom od prisilnog ili obveznog rada | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže izložena poslovanju i dobavljačima s visokim rizikom od prisilnog ili obveznog rada u smislu zemljopisnih područja i/ili vrste posla |
| | 14. Broj utvrđenih slučajeva ozbiljnih problema i kršenja ljudskih prava | Broj slučajeva ozbiljnih problema i incidenata kršenja ljudskih prava povezanih s društvima u koja se ulaže na temelju ponderiranog prosjeka |

| | | |
|---|---|--|
| Suzbijanje korupcije i podmićivanja | 15. Nepostojanje politika suzbijanja korupcije i podmićivanja | Udio ulaganja u subjekte koji nemaju politiku suzbijanja korupcije i podmićivanja u skladu s Konvencijom Ujedinjenih naroda protiv korupcije |
| | 16. Slučajevi nedovoljnih mjera poduzetih radi rješavanja kršenja standarda suzbijanja korupcije i podmićivanja | Udio ulaganja u društva u koja se ulaže s utvrđenim nedostacima u mjerama poduzetima za rješavanje kršenja postupaka i standarda suzbijanja korupcije i podmićivanja |
| | 17. Broj osuđujućih presuda i iznos novčanih kazni zbog kršenja propisa o suzbijanju korupcije i podmićivanja | Broj osuđujućih presuda i iznos novčanih kazni zbog kršenja propisa o suzbijanju korupcije i podmićivanja. |
| Pokazatelji primjenjivi na ulaganja u države i nadnacionalne organizacije | | |
| Socijalni aspekti | 18. Prosječna ocjena nejednakosti dohotka | Raspodjela dohotka i ekonomske nejednakosti među sudionicima u određenom gospodarstvu, uključujući kvantitativni pokazatelj objašnjen u stupcu s objašnjenjima |
| | 19. Prosječna ocjena slobode izražavanja | Mjerenje opsega u kojem političke organizacije i organizacije civilnog društva mogu slobodno djelovati, uključujući kvantitativni pokazatelj objašnjen u stupcu s objašnjenjima |
| Ljudska prava | 20. Prosječni rezultat zaštite ljudskih prava | Mjerenje prosječnih rezultata zaštite ljudskih prava u zemljama u koje se ulaže, na temelju kvantitativnog pokazatelja objašnjenog u stupcu s objašnjenjima |
| Upravljanje | 21. Prosječna ocjena korupcije | Mjerenje percipirane razine korupcije u javnom sektoru, na temelju kvantitativnog pokazatelja objašnjenog u stupcu s objašnjenjima |
| | 22. Nekooperativne porezne jurisdikcije | Ulaganja u jurisdikcije na EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe |
| | 23. Prosječna ocjena političke stabilnosti | Mjerenje vjerojatnosti da će postojeći režim biti svrgnut primjenom sile, na temelju kvantitativnog pokazatelja objašnjenog u stupcu s objašnjenjima |
| | 24. Prosječna ocjena vladavine prava | Mjerenje razine korupcije, nedostatka temeljnih prava i nedostataka u građanskim i kaznenim sudskim postupcima, na temelju kvantitativnog pokazatelja objašnjenog u stupcu s objašnjenjima |

Obrazac za informacije koje se objavljuju u statutu mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja

Održivo ulaganje

znači ulaganje u ekonomsku djelatnost kojom se doprinosi ostvarenju nekog okolišnog ili socijalnog cilja, pod uvjetom da se takvim ulaganjem ne nanosi bitna šteta kojem okolišnom ili socijalnom cilju i da društva u koja se ulaže slijede prakse dobrog upravljanja.

Taksonomija EU-a

klasifikacijski je sustav utvrđen u Uredbi (EU) 2020/852 kojim se uvodi popis **okolišno održivih ekonomskih djelatnosti**. Tom uredbom ne utvrđuje se popis socijalno održivih ekonomskih djelatnosti. Održiva ulaganja koja imaju neki okolišni cilj mogu i ne moraju biti usklađena s taksonomijom.

Naziv proizvoda: [ispunite]

Identifikacijski broj pravne osobe [ispunite]

Okolišna i/ili socijalna obilježja

Ima li taj mirovinski fond cilj održivog ulaganja? [označiti i upisati ako je relevantno postotak minimalne obveze održivih ulaganja]



Da



Ne



Njime će se osigurati minimum **održivih ulaganja s okolišnim ciljem**: ___%



u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima



u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima



Minimalna održiva ulaganja sa socijalnim ciljem iznosit će: ___%



Promiče okolišna ili socijalna obilježja (O/S), i iako nema za cilj održivo ulaganje, imat će minimalni udio od ___% održivih ulaganja



s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima



s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima



sa socijalnim ciljem



Njime se promiču okolišna ili socijalna obilježja, ali **bez održivih ulaganja**



Koja okolišna i/ili socijalna obilježja mirovinski fond promiče? [navesti okolišna

i/ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče i je li određena referentna vrijednost u svrhu ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče]



Koji su pokazatelji održivosti korišteni za mjerenje ostvarenja svakog okolišnog ili socijalnog obilježja koje mirovinski fond promiče?

Pokazatelji

održivosti služe za mjerenje ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja financijski proizvod promiče.

- **Koji su ciljevi održivih ulaganja u koja se djelomično namjerava uložiti imovina mirovinskog fonda i kako održiva ulaganja doprinose tim ciljevima?** [uključiti za mirovinske fondove koji se obvezuju imati ulaganja u održiva ulaganja, opis ciljeva i načina na koji ta održiva ulaganja pridonose cilju održivog ulaganja. Za mirovinske fondove koji ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima, navesti okolišne ciljeve iz članka 9. uredbе (EU) 2020/852 kojima pridonosi održivo ulaganje na kojem se temelji mirovinski fond]

Glavni štetni učinci su najznačajniji negativni učinci odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti koji se odnose na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, suzbijanje korupcije i podmićivanja.

- **Kako se postiže da održiva ulaganja u koja se djelomično ulaže imovina mirovinskog fonda ne nanose bitnu štetu i jednom okolišnom ili socijalnom cilju održivog ulaganja?** [uključiti opis kod mirovinskog fonda koji podrazumijeva dio imovine ulagati u održiva ulaganja]

Kako su uzeti u obzir pokazatelji štetnih učinaka na čimbenike održivosti? [objasniti kako su uzeti u obzir pokazatelji štetnih učinaka iz tablice 1 Obrascа za izjavu o glavnim štetnim učincima i svi relevantni pokazatelji iz tablica 2 i 3 tog Obrascа]

Kako su održiva ulaganja usklađena sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima? Detaljni opis: [objasniti usklađenost sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima, uključujući načela i prava iz osam temeljnih konvencija utvrđenih u Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima]

[uključiti odjeljak za mirovinske fondove koji dio imovine ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima]

Taksonomijom EU-a utvrđeno je načelo „ne nanosi bitnu štetu” prema kojem ulaganja usklađena s taksonomijom ne bi smjela znatno naštetiti ciljevima taksonomije EU-a, a utvrđeni su i posebni popratni kriteriji EU-a.

Načelo „ne nanosi bitnu štetu” primjenjuje se samo na ona ulaganja na kojima se temelji mirovinski fond kod kojih se uzimaju u obzir kriteriji EU-a za okolišno održive ekonomske djelatnosti. Kod ulaganja na kojima se temelji preostali udio mirovinskog fonda ne uzimaju se u obzir kriteriji EU-a za okolišno održive ekonomske djelatnosti.

Ni druga održiva ulaganja ne smiju bitno naštetiti okolišnim ili socijalnim ciljevima.



Uzima li ovaj mirovinski fond u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti?

- Da, _____ [ako mirovinski fond uzima u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti, uključiti jasno i obrazloženo objašnjenje kako se uzimaju u obzir glavni štetni učinci na čimbenike održivosti. Navesti gdje su u informacijama koje treba objaviti u skladu s člankom 56.i Zakona dostupne informacije o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti]
- Ne



Koja se strategija ulaganja primjenjuje na ovaj mirovinski fond? [opisati strategiju ulaganja i naznačiti kako se strategija kontinuirano provodi u postupku ulaganja]

Strategija ulaganja usmjerava odluke o ulaganjima na temelju čimbenika kao što su ciljevi ulaganja i tolerancija na rizike.

Prakse dobrog upravljanja uključuju dobre upravljačke strukture, odnose sa zaposlenicima, naknade osoblju i izvršavanje poreznih obveza.



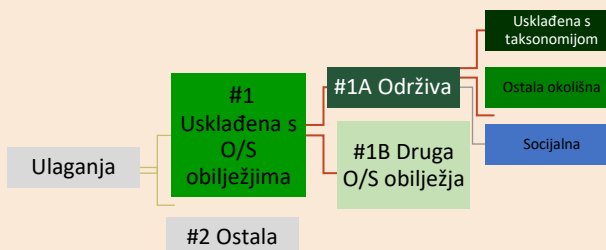
- **Koji su obvezujući elementi strategije ulaganja primijenjeni za odabir ulaganja radi ostvarenja svakog okolišnog ili socijalnog obilježja koje ovaj mirovinski fond promiče?**

- **Koja je obvezujuće minimalna stopa smanjenja opsega ulaganja razmatrana prije početka primjene te strategija ulaganja?** [navesti stopu ako je preuzeta obveza smanjenja opsega ulaganja za neku minimalnu stopu]

- **Koja je politika procjene praksi dobrog upravljanja u društvima u koja se ulaže?** [kratak opis politike procjene praksi dobrog upravljanja u društvima u koja se ulaže]

Kakva je raspodjela imovine planirana za ovaj mirovinski fond? [opisno objašnjenje ulaganja mirovinskog fonda, uključujući minimalni udio ulaganja mirovinskog fonda koji se koristi za ostvarenje okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče u skladu s obvezujućim elementima strategije ulaganja, uključujući minimalni udio održivih ulaganja mirovinskog fonda ako se mirovinski fond obvezao ulagati i u održiva ulaganja te svrhu preostalog udjela ulaganja, uključujući opis minimalnih okolišnih i socijalnih zaštitnih mjera]

[Uključiti samo relevantna polja, ukloniti ona koja nisu relevantna za mirovinski fond]



#1 Usklađena s okolišnim i socijalnim obilježjima uključuju ulaganja mirovinskog fonda radi ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče.

#2 Ostala uključuju preostala ulaganja mirovinskog fonda koja nisu usklađena s okolišnim ili socijalnim obilježjima i ne smatraju se održivima.

[uključiti bilješku u nastavku ako se mirovinski fond obvezao ulagati u održiva ulaganja]

Kategorija **#1 Usklađena s okolišnim ili socijalnim obilježjima** obuhvaća:

– Potkategoriju **#1A Održiva** koja obuhvaća održiva ulaganja s okolišnim ili socijalnim ciljevima.

Potkategoriju **#1B Druga okolišna ili socijalna obilježja** koja obuhvaća ulaganja usklađena s okolišnim ili socijalnim obilježjima koja se ne smatraju održivim ulaganjima.

Raspodjela imovine znači opis udjela ulaganja u određenu imovinu.

[uključiti bilješku samo za mirovinske fondove iz članka 56.f Zakona koji ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima]

Djelatnosti usklađene s taksonomijom izražene su kao udio u:

- **prihodima** koji odražavaju udio prihoda od zelenih djelatnosti društava u koja se ulaže
- **kapitalnim rashodima** (CapEx) koji prikazuju zelena ulaganja društava u koja se ulaže, npr. za tranziciju prema zelenom gospodarstvu
- **operativnim rashodima** (OpEx) koji odražavaju zeleno poslovanje društava u koja se ulaže.

- **Kako se korištenjem izvedenica ostvaruju okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče?** [za mirovinski fond s izvedenicama kako su definirane u članku 2. stavku 1. točki 29. Uredbe (EU) br. 600/2014 za ostvarivanje okolišnih ili socijalnih obilježja koja promiče, opisati kako se korištenjem tih izvedenica ostvaruju ta obilježja]

[uključiti bilješku samo za mirovinske fondove koji dio imovine ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima]

Radi usklađenosti s taksonomijom EU-a, kriteriji za **prirodni plin** uključuju ograničenja za emisije i prelazak na energiju iz obnovljivih izvora ili niskougljična goriva do kraja 2035. Kriteriji za **nuklearnu energiju** uključuju sveobuhvatna pravila o sigurnosti i gospodarenju otpadom.

Omogućujuće djelatnosti izravno omogućuju da se drugim djelatnostima znatno doprinese nekom okolišnom cilju.

Prijelazne djelatnosti su djelatnosti za koje još nije dostupna niskougljična alternativa, a imaju, među ostalim, razine emisija stakleničkih plinova koje odgovaraju najboljim rezultatima.



Koliko su održiva ulaganja s okolišnim ciljem minimalno usklađena s taksonomijom EU-a?

[uključiti odjeljak za mirovinske fondove koji promiču okolišna obilježja i obvezali su se dio imovine ulagati u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima i uključiti grafički prikaz iz članka 14. stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika, opis iz članka 14. stavka 1. točke 2. ovoga Pravilnika, jasno objašnjenje iz članka 14. stavka 1. točke 3. ovoga Pravilnika, opis iz članka 14. stavka 1. točke 4. ovoga Pravilnika i informacije iz članka 14. stavka 2. i 3. ovoga Pravilnika.]

Ulaže li se imovina mirovinskog fonda u djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije koje su usklađene s taksonomijom EU-a?



Da: [označiti u nastavku, a detalje u grafikonima u okviru]



U prirodni plin



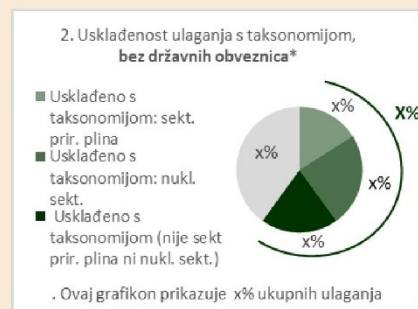
U nuklearnu energiju



Ne

U dva grafikona u nastavku zeleno je označen minimalni postotak ulaganja usklađenih s taksonomijom EU-a. Budući da ne postoji odgovarajuća metodologija za utvrđivanje usklađenosti državnih obveznica s taksonomijom*, u prvom grafikonu prikazana je, u odnosu na sva ulaganja, taksonomska usklađenost ulaganja mirovinskog fonda koja uključuje državne obveznice, a u drugom je prikazana taksonomska usklađenost ulaganja mirovinskog fonda koja ne uključuju državne obveznice.

[u grafikone uključiti samo postotke ulaganja u prirodni plin i/ili nuklearnu energiju usklađenih s taksonomijom i odgovarajuću legendu te objašnjenje na lijevoj margini ako se imovina mirovinskog fonda ulaže u prirodni plin i/ili nuklearnu energiju.]



* Za potrebe ovih grafikona „državne obveznice” uključuju sve izloženosti prema državi

[uključiti bilješku za mirovinske fondove koji ulažu u okolišne ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s Uredbom (EU) 2020/852]



održiva ulaganja s okolišnim ciljem kojima se **ne uzimaju u obzir kriteriji** za okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s taksonomijom EU-a.

- **Koliki je minimalni udio ulaganja u prijelazne i omogućujuće djelatnosti?** [uključiti odjeljak za mirovinske fondove koji dio imovine ulažu u održiva ulaganja s okolišnim ciljem]



Koji je minimalni udio održivih ulaganja s okolišnim ciljem koja nisu usklađena s taksonomijom EU-a? [uključiti odjeljak samo za mirovinski fond koji ulaže u okolišnevekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti i objasniti zašto mirovinski fond ulaže u održiva ulaganja s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje nisu usklađene s taksonomijom EU-a]



Koliki je minimalni udio održivih ulaganja sa socijalnim ciljem? [uključiti odjeljak samo ako mirovinski fond ulaže u održiva ulaganja sa socijalnim ciljem]



Koja su ulaganja uvrštena pod „#2 Druga”, koja im je svrha i primjenjuju li se neke minimalne okolišne i socijalne zaštitne mjere?



Je li kao referentna vrijednost određen neki specifični indeks kako bi se odredilo je li ovaj mirovinski fond usklađen s okolišnim i/ili socijalnim obilježjima koja promiče? [uključiti odjeljak ako je indeks određen kao referentna vrijednost u svrhu ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče i navesti gdje se može pronaći primijenjena metodologija za izračun određenog indeksa]

[uključiti bilješku za mirovinske fondove u kojima je određen indeks kao referentna vrijednost u svrhu ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče]

Referentne vrijednosti su indeksi na temelju kojih se mjeri ostvaruje li financijski proizvod okolišna ili socijalna obilježja koja promiče.

- **Kako se referentna vrijednost kontinuirano usklađuje sa svakim okolišnim ili socijalnim obilježjem koje financijski proizvod promiče i sa strategijom ulaganja?**
- **Kako se kontinuirano osigurava usklađenost strategije ulaganja s metodologijom određivanja indeksa?**
- **Kako se određeni indeks razlikuje od relevantnog šireg tržišnog indeksa?**
- **Gdje se može pronaći metodologija izračuna određenog indeksa?**



Gdje se na internetu može pronaći više specifičnih informacija o mirovinskom fondu?

Više specifičnih informacija o mirovinskom fondu dostupno je na internetskim stranicama: *[uključiti poveznicu na internetske stranice iz članka 19. ovoga Pravilnika*

Obrazac za objavu informacija u statutu mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja

Naziv proizvoda: [ispuniti]

Identifikacijski broj pravne osobe: [ispuniti]

Održivo ulaganje znači ulaganje u ekonomsku djelatnost kojom se doprinosi ostvarenju nekog okolišnog ili socijalnog cilja, pod uvjetom da se takvim ulaganjem ne nanosi bitna šteta kojem okolišnom ili socijalnom cilju i da društva u koja se ulaže slijede prakse dobrog upravljanja.

Taksonomija EU-a klasifikacijski je sustav utvrđen u Uredbi (EU) 2020/852 kojim se uvodi popis **okolišno održivih ekonomskih djelatnosti**. Ta uredba ne uključuje popis socijalno održivih ekonomskih djelatnosti. Održiva ulaganja koja imaju neki okolišni cilj mogu i ne moraju biti usklađena s taksonomijom.



Pokazateljima održivosti mjeri se način ostvarenja održivih ciljeva ovog financijskog proizvoda.

Cilj održivog ulaganja

Ima li ovaj mirovinski fond za cilj održiva ulaganja? [označiti polje i upisati ako je relevantno, postotak koji predstavlja minimalni obvezujući dio održivih ulaganja]

| <input checked="" type="radio"/> <input checked="" type="radio"/> Da | <input type="radio"/> <input type="radio"/> Ne |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Minimalna održiva ulaganja s okolišnim ciljem iznositi će: ___% <input type="checkbox"/> u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima <input type="checkbox"/> u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima | <input type="checkbox"/> Promiče okolišna i/ili socijalna obilježja (O/S) , i iako nema za cilj održivo ulaganje, imat će minimalni udio od ___% održivih ulaganja <input type="checkbox"/> s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima <input type="checkbox"/> s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima <input type="checkbox"/> sa socijalnim ciljem |
| <input type="checkbox"/> Minimalna održiva ulaganja sa socijalnim ciljem iznositi će: ___% | <input type="checkbox"/> Promiču se O/S obilježja, ali neće ostvariti održiva ulaganja |

Koji je cilj održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda? [navesti cilj ulaganja koji se želi postići mirovinskim fondom, opisati kako održiva ulaganja pridonose cilju održivog ulaganja i navesti je li za potrebe ostvarenja cilja održivog ulaganja određena referentna vrijednost. Za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju, navesti okolišne ciljeve iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojima pridonosi održivo ulaganje na kojem se temelji mirovinski fond. Za mirovinske fondove iz članka 56.g stavka 3. Zakona, navesti da mirovinski fond ima za cilj smanjenje emisija ugljika i objasniti da je referentna vrijednost prihvatljiva kao referentna vrijednost EU-a za klimatsku tranziciju ili referentna vrijednost EU-a usklađena s Pariškim sporazumom prema glavi III. poglavlju 3.a Uredbe (EU) 2016/1011 te naznačiti gdje se može pronaći metodologija za izračun te referentne vrijednosti. Ako referentna vrijednost EU-a za klimatsku tranziciju ili referentna vrijednost EU-a usklađena s Pariškim sporazumom u skladu s Uredbom (EU) 2016/1011 nije dostupna, naznačiti tu činjenicu, objasniti kako se osigurava kontinuirani napor koji se ulaže u ostvarenje cilja smanjenja emisija ugljika u smislu ostvarenja ciljeva Pariškog sporazuma i u kojoj mjeri mirovinski fond ispunjava metodološke zahtjeve iz Delegirane uredbe Komisije (EU) 2020/1818]

- **Na temelju kojih se pokazatelja održivosti mjeri ostvarenje cilja održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda?**

Glavni štetni učinci su najznačajniji negativni učinci odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti koji se odnose na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, suzbijanje korupcije i podmićivanja.

- **Kako održiva ulaganja ne nanose bitnu štetu nijednom okolišnom ili socijalnom cilju održivog ulaganja?**

Kako su uzeti u obzir pokazatelji štetnih učinaka na čimbenike održivosti? [objasniti kako su uzeti u obzir pokazatelji štetnih učinaka iz tablice 1 Obrasca za izjavu o glavnim štetnim učincima na održivost i svi relevantni pokazatelji iz tablica 2 i 3 tog Obrasca]

Kako su održiva ulaganja usklađena sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima? [objasniti usklađenost sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima, uključujući načela i prava iz osam temeljnih konvencija utvrđenih u Deklaraciji Međunarodne organizacije rada o temeljnim načelima i pravima na radu te Međunarodnoj povelji o ljudskim pravima]



Uzima li ovaj mirovinski fond u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti?

- Da,** [ako mirovinski fond uzima u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti, uključiti jasno i obrazloženo objašnjenje kako se uzimaju u obzir glavni štetni učinci na čimbenike održivosti. Navesti gdje su u informacijama koje treba objaviti u skladu s člankom 56.i stavkom 1. Zakona dostupne informacije o glavnim štetnim učincima na čimbenike održivosti]
- Ne**



Koja se strategija ulaganja primjenjuje na ovaj mirovinski fond? [opisati strategiju ulaganja i naznačiti kako se strategija kontinuirano provodi u postupku ulaganja]

Strategija ulaganja usmjerava odluke o ulaganjima na temelju čimbenika kao što su ciljevi ulaganja i tolerancija na rizike.

- **Koji su obvezujući elementi strategije ulaganja primijenjeni za odabir ulaganja radi ostvarenja cilja održivog ulaganja?**

Prakse **dobrog upravljanja** uključuju dobre upravljačke strukture, odnose sa zaposlenicima, naknade osoblju i izvršavanje poreznih obveza.

- **Koja je politika procjene praksi dobrog upravljanja u društvima u koja se ulaže?**



Kakva je raspodjela imovine i koliki je minimalni udio održivih ulaganja?

[uključiti opisno objašnjenje ulaganja mirovinskog fonda, uključujući minimalni udio ulaganja mirovinskog fonda koji se koristi za ostvarenje cilja održivog ulaganja u skladu s obvezujućim elementima strategije ulaganja]

Raspodjela imovine znači opis udjela ulaganja u određenu imovinu.

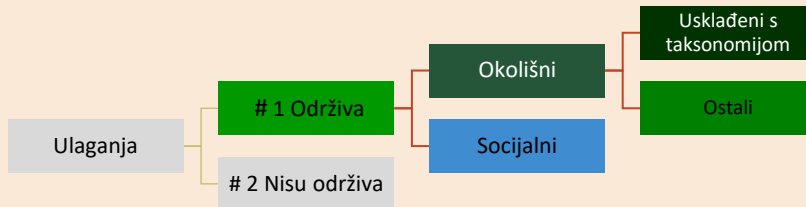
[uključiti bilješku samo za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju]

Djelatnosti usklađene s taksonomijom izražene su kao udio u:

- **prihodima** koji odražavaju udio prihoda od zelenih djelatnosti društava u koja se ulaže
- **kapitalnim rashodima** (CapEx) koji prikazuju zelena ulaganja društava u koja se ulaže, npr. za tranziciju prema zelenom gospodarstvu
- **operativnim rashodima** (OpEx) koji odražavaju zeleno poslovanje društava u koja se ulaže.



[Uključiti samo relevantna polja, ukloniti ona koja nisu relevantna za mirovinski fond]



#1 Održiva ulaganja obuhvaća održiva ulaganja s okolišnim ili socijalnim ciljevima.

2 Nisu održiva uključuje ulaganja koja se ne smatraju održivima.

- **Kako se korištenjem izvedenica ostvaruje cilj održivog ulaganja?** [ako su u mirovinskom fondu u cilju ostvarenja cilja održivog ulaganja korištene izvedenice kako su definirane u članku 2. stavku 1. točki 29. Uredbe (EU) br. 600/2014 Europskog parlamenta i Vijeća, opisati kako se korištenjem tih izvedenica ostvaruje taj cilj održivog ulaganja]

Koliko su održiva ulaganja o s okolišnim ciljem minimalno usklađena s taksonomijom EU-a? [uključiti odjeljak za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima i grafički prikaz iz članka 18. stavka 1. točke 1. ovog Pravilnika, opis iz članka 18. stavka 1. točke 2. ovog Pravilnika, jasno objašnjenje iz članka 18. stavka 1. točke 3. ovog Pravilnika, opis iz članka 18. stavka 1. točke 4. ovog Pravilnika.]

- **Ulaže li se imovina mirovinskog fonda u djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije koje su usklađene s taksonomijom EU-a¹¹?**

Da: [označiti u nastavku, a detalje u grafikonima u okviru]

U prirodni plin

U nuklearnu energiju

Ne

¹¹ Djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije usklađene su s taksonomijom EU-a samo ako doprinose ograničavanju klimatskih promjena („ublažavanje klimatskih promjena“) i ne nanose bitnu štetu nijednom cilju taksonomije EU-a – vidjeti objašnjenje na lijevoj margini. Svi kriteriji za ekonomske djelatnosti iz sektora prirodnog plina i nuklearne energije utvrđeni su u Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2022/1214.

[uključiti bilješku samo za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju]

Radi usklađenosti s taksonomijom EU-a, kriteriji za prirodni plin uključuju ograničenja za emisije i prelazak na energiju iz obnovljivih izvora ili niskouglijična goriva do kraja 2035. Kriteriji za nuklearnu energiju uključuju sveobuhvatna pravila o sigurnosti i gospodarenju otpadom.

Omogućujuće djelatnosti izravno omogućuju da se drugim djelatnostima znatno doprinese nekom okolišnom cilju.

Prijelazne djelatnosti su djelatnosti za koje još nije dostupna niskouglijična alternativa, a imaju, među ostalim, razine emisija stakleničkih plinova koje odgovaraju najboljim rezultatima.

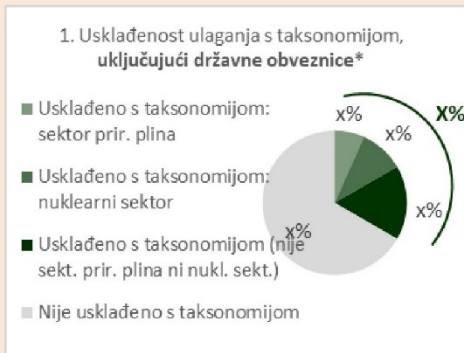
[uključiti bilješku za mirovinske fondove koji ulažu u okolišne ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s Uredbom (EU) 2020/852]



jesu okolišno održiva ulaganja kojima se **ne uzimaju u obzir** kriteriji za okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s taksonomijom EU-a.

U dva grafikona u nastavku zeleno je označen minimalni postotak ulaganja usklađenih s taksonomijom EU-a. Budući da ne postoji odgovarajuća metodologija za utvrđivanje usklađenosti državnih obveznica* s taksonomijom, u prvom grafikonu prikazana je, u odnosu na sva ulaganja, taksonomska usklađenost svih ulaganja mirovinskog fonda koja uključuju državne obveznice, a u drugom je prikazana taksonomska usklađenost ulaganja mirovinskog fonda koja ne uključuju državne obveznice.

[u grafikone uključiti samo postotke ulaganja u prirodni plin i/ili nuklearnu energiju usklađenih s taksonomijom i odgovarajuću legendu te objašnjenje na lijevoj margini ako se imovina mirovinskog fonda ulaže u ekonomske djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije koje su usklađene s taksonomijom]



* Za potrebe ovih grafikona „državne obveznice” uključuju sve izloženosti prema državi

● **Koliki je minimalni udio ulaganja u prijelazne i omogućujuće djelatnosti?** [uključiti odjeljak za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima]



Koliki je minimalni udio održivih ulaganja s okolišnim ciljem koja nisu usklađena s taksonomijom EU-a? [uključiti odjeljak samo za mirovinske fondove koji ulaže u okolišne ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti prema Uredbi (EU) 2020/852 i objasniti zašto mirovinski fond ulaže u održiva ulaganja s ekonomskim ciljem u ekonomske djelatnosti koje nisu usklađene s taksonomijom EU-a]



Koliki je minimalni udio održivih ulaganja sa socijalnim ciljem? [uključiti odjeljak samo ako se mirovinskim fondom ostvaruju održiva ulaganja sa socijalnim ciljem]



Koja su ulaganja uvrštena pod „#2 Nisu održiva”, koja im je svrha i primjenjuju li se neke minimalne okolišne i socijalne zaštitne mjere?

[opisati svrhu preostalog udjela ulaganja mirovinskog fonda, uključujući opis svih minimalnih okolišnih ili socijalnih zaštitnih mjera, kako taj udio i njegovo korištenje ne utječu na kontinuirano ostvarenje cilja održivog ulaganja te koriste li se ta ulaganja za zaštitu od rizika ili se odnose na novac koji se drži kao dodatna likvidna sredstva]



Je li specifični indeks utvrđen kao referentna vrijednost radi ostvarenja cilja održivog ulaganja?

[uključiti odjeljak samo za mirovinski fond iz članka 56.g stavka 1. Zakona i navesti gdje se može pronaći metodologija korištena za izračun određenog indeksa]

[uključiti bilješku za mirovinski fond iz članka 56.g stavka 1. Zakona]

Referentne vrijednosti su indeksi na temelju kojih se mjeri ostvaruje li financijski proizvod cilj održivog ulaganja.

- *Kako referentna vrijednost uzima u obzir čimbenike održivosti na način koji je kontinuirano usklađen s ciljem održivog ulaganja?*
- *Kako se kontinuirano osigurava usklađenost strategije ulaganja s metodologijom određivanja indeksa?*
- *Kako se određeni indeks razlikuje od relevantnog šireg tržišnog indeksa?*
- *Gdje se može pronaći metodologija izračuna određenog indeksa?*



Gdje se na internetu može pronaći više specifičnih informacija o mirovinskom fondu?

Više specifičnih informacija o mirovinskom fondu dostupno je na internetskim stranicama: *[uključiti poveznicu na internetske stranice iz članka 19. ovoga Pravilnika]*

Obrazac za objavu informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji promiče okolišna ili socijalna obilježja

Naziv proizvoda: [ispuniti]

Identifikacijski broj pravne osobe: [ispuniti]

Održivo ulaganje znači ulaganje u ekonomsku djelatnost kojom se doprinosi ostvarenju nekog okolišnog ili socijalnog cilja, pod uvjetom da se takvim ulaganjem ne nanosi bitna šteta kojem okolišnom ili socijalnom cilju i da društva u koja se ulaže slijede prakse dobrog upravljanja.

Taksonomija EU-a klasifikacijski je sustav utvrđen u Uredbi (EU) 2020/852 kojim se uvodi popis **okolišno održivih ekonomskih djelatnosti**. Tom uredbom ne utvrđuje se popis socijalno održivih ekonomskih djelatnosti. Održiva ulaganja koja imaju neki okolišni cilj mogu i ne moraju biti usklađena s taksonomijom.



Okolišna i/ili socijalna obilježja

Je li mirovinski fond imao za cilj održivo ulaganje? [označiti polje i upisati ako je relevantno, postotak koji predstavlja minimalni obvezujući udio održivih ulaganja]



Da



Održivih ulaganja s okolišnim ciljem bilo je: ___%



u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima



u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima



Održivih ulaganja sa socijalnim ciljem bilo je: ___%



Ne



Promicala su se okolišna/socijalna (O/S) obilježja i

iako za cilj nije imao održivo ulaganje, udio u održivim ulaganjima iznosio je ___%



s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima



s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima



sa socijalnim ciljem



Promicala su se O/S obilježja, ali nisu ostvarena održiva ulaganja

U kojoj su mjeri ostvarena okolišna i/ili socijalna obilježja koja promiče mirovinski fond? [navesti popis okolišnih i/ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče.

Ako se mirovinski fond obvezao i na ulaganja u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju, navesti okolišne ciljeve iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojima su pridonijela održiva ulaganja mirovinskog fonda. Ako je mirovinski fond imao ulaganja u održiva ulaganja kojima se doprinosi socijalnim ciljevima, navesti te socijalne ciljeve]



Kakvi su rezultati pokazatelja održivosti?

Pokazatelji održivosti služe za mjerenje ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja financijski proizvod promiče.

● **...i u odnosu na prethodna razdoblja?** [uključiti za mirovinski fonda za koji je objavljen najmanje jedan prethodni godišnji financijski izvještaj koji sadrži podatke o održivosti]

● **Koji su bili ciljevi održivih ulaganja u koje je djelomično uložena imovina mirovinskog fonda i kako su održiva ulaganja doprinijela tim ciljevima?** [uključiti za mirovinski fond koji je ostvario održiva ulaganja, a ako nisu uključeni u odgovor na prethodno pitanje, opisati ciljeve održivih ulaganja. Opisati kako su održiva ulaganja pridonijela cilju održivog ulaganja. Ako je mirovinski fond ulagao u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima, navesti okolišne ciljeve iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojima je pridonijelo održivo ulaganje mirovinskog fonda]

● **Kako se osiguralo da održiva ulaganja u koje je djelomično uložena imovina mirovinskog fonda nisu nanijela bitnu štetu ijednom okolišnom ili socijalnom cilju održivog ulaganja?** [uključiti ako je mirovinski fond imao održivih ulaganja]

Glavni štetni učinci su najznačajniji negativni učinci odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti koji se odnose na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, suzbijanje korupcije i podmićivanja.

— Kako su uzeti u obzir pokazatelji štetnih učinaka na čimbenike održivosti?

— Jesu li održiva ulaganja bila usklađena sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima? Detalji:

[uključiti izjavu ako mirovinski fond ima ulaganja u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnim ciljevima]

Taksonomijom EU-a utvrđeno je načelo „ne nanosi bitnu štetu” prema kojem ulaganja usklađena s taksonomijom ne bi smjela znatno naštetiti ciljevima taksonomije EU-a, a utvrđeni su i posebni popratni kriteriji Unije.

Načelo „ne nanosi bitnu štetu” primjenjuje se samo na ona ulaganja na kojima se temelji mirovinski fond kod kojih se uzimaju u obzir kriteriji Unije za okolišno održive ekonomske djelatnosti. Kod ulaganja na kojima se temelji preostali udio ovog mirovinskog fonda ne uzimaju se u obzir kriteriji Unije za okolišno održive ekonomske djelatnosti.

Ni druga održiva ulaganja ne smiju bitno naštetiti okolišnim ili socijalnim ciljevima.



Kako je ovaj mirovinski fond uzeo u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti? [uključiti odjeljak ako je mirovinski fond uzimao u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti]



Koja su najveća ulaganja ovog mirovinskog fonda?

Popis ulaganja koja čine **najveći dio ulaganja** financijskog proizvoda u referentnom razdoblju **[ispuniti]**

| Najveća ulaganja | Sektor | % imovine | Zemlja |
|------------------|--------|-----------|--------|
|------------------|--------|-----------|--------|

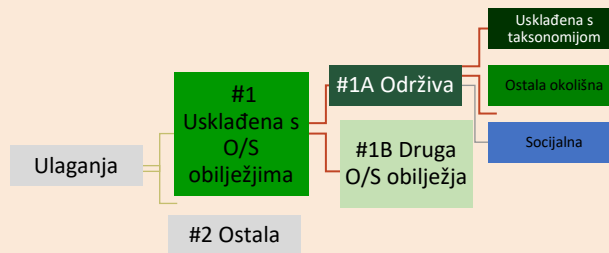


Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?

- Kako je raspodijeljena imovina?

Raspodjela imovine znači opis udjela ulaganja u određenu imovinu.

[Uključiti samo relevantna polja, ukloniti ona koja nisu relevantna za mirovinski fond]



#1 Usklađena O/S obilježjima uključuju ulaganja mirovinskog fonda radi ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče.

#2 Ostala uključuju preostala ulaganja mirovinskog fonda koja nisu usklađena s okolišnim ili socijalnim obilježjima i ona koja se ne smatraju održivim ulaganjima.

[uključiti bilješku u nastavku ako je mirovinski fond ostvario održiva ulaganja]

Kategorija **#1 Usklađena s O/S obilježjima** obuhvaća:

- Potkategoriju **#1A Održiva** koja obuhvaća održiva ulaganja s okolišnim ili socijalnim ciljem.
- Potkategoriju **#1B Druga O/S obilježja** koja obuhvaća ulaganja usklađena s okolišnim ili socijalnim obilježjima koja se ne smatraju održivim ulaganjima.

[uključiti bilješku za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja koja doprinose okolišnom cilju]

Radi usklađenosti s taksonomijom EU-a, kriteriji za **prirodni plin** uključuju ograničenja emisija i potpuni prelazak na energiju iz obnovljivih izvora ili niskouglična goriva do kraja 2035. Kriteriji za **nuklearnu energiju** uključuju sveobuhvatna pravila o sigurnosti i gospodarenju otpadom.

Omogućujuće djelatnosti izravno omogućuju da se drugim djelatnostima znatno doprinese nekom okolišnom cilju.

Prijelazne djelatnosti su djelatnosti za koje još nije dostupna niskouglična alternativa, a imaju, među ostalim, razine emisija stakleničkih plinova koje odgovaraju najboljim rezultatima.



- **U kojim su ekonomskim sektorima izvršena ulaganja?** [uključiti informacije iz članka 50. ovoga Pravilnika]

- **U kojoj su mjeri održiva ulaganja s okolišnim ciljem usklađena s taksonomijom EU-a?** [uključiti odjeljak za mirovinski fond koji promiče okoliša obilježja i ima ulaganja u održiva ulaganja koja doprinose okolišnom cilju te informacije u skladu s člankom 47. ovoga Pravilnika]

- **Je li se imovina mirovinskog fonda ulagala u djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije koje su usklađene s taksonomijom EU-a¹²?**

Da: [označiti u nastavku, a detalje u grafikonima u okviru]

U prirodni plin

U nuklearnu energiju

Ne

¹² Djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije usklađene su s taksonomijom EU-a samo ako doprinose ograničavanju klimatskih promjena („ublažavanje klimatskih promjena“) i ne nanose bitnu štetu nijednom cilju taksonomije EU-a – vidjeti objašnjenje na lijevoj margini. Svi kriteriji za ekonomske djelatnosti iz sektora prirodnog plina i nuklearne energije utvrđeni su u Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2022/1214.

[uključiti bilješku za mirovinski fond koji ulaže u održiva ulaganja koja doprinose okolišnom cilju]

Djelatnosti usklađene s taksonomijom izražene su kao udio u:

- **prihodima** koji odražavaju sadašnji udio prihoda od zelenih djelatnosti društava u koja se ulaže,
- **kapitalnim rashodima** (CapEx) koji prikazuju zelena ulaganja društava u koja se ulaže, relevantnima za tranziciju prema zelenom gospodarstvu,
- **operativnim rashodima** (OpEx) koji održavaju zeleno poslovanje društava u koja se ulaže.

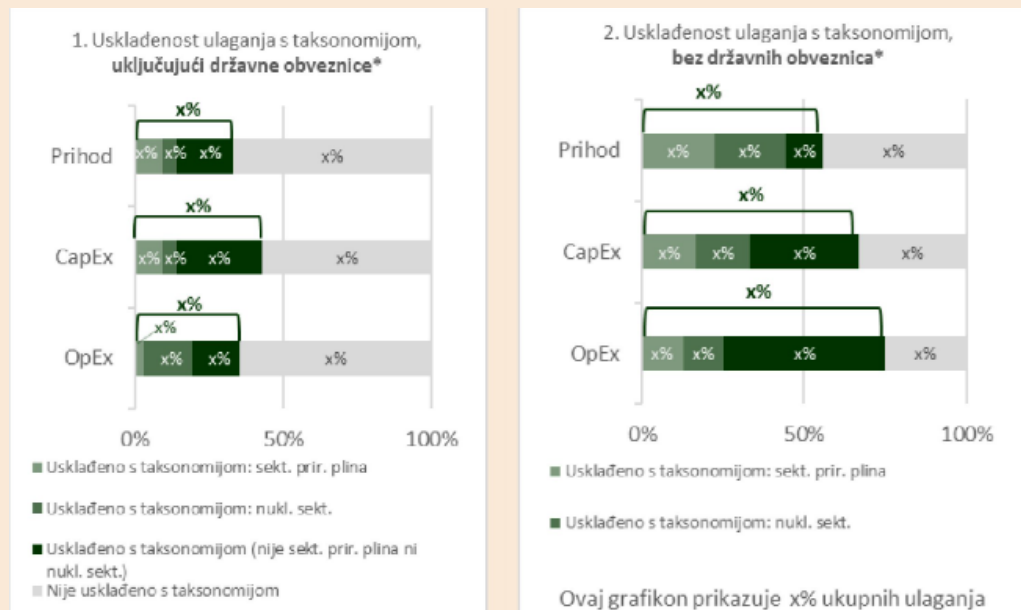
[uključiti bilješku za mirovinski fond koji ulaže u okolišne ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s taksonomijom EU-a]



održiva ulaganja s okolišnim ciljem kojima se **ne uzimaju u obzir kriteriji** za okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s Uredbom (EU) 2020/852.

U grafikonima u nastavku zeleno je označen postotak ulaganja usklađenih s taksonomijom EU-a. Budući da ne postoji odgovarajuća metodologija za utvrđivanje usklađenosti državnih obveznica s taksonomijom, u prvom grafikonu prikazana je, u odnosu na sva ulaganja, taksonomska usklađenost ulaganja mirovinskog fonda koja uključuju državne obveznice, a u drugom je prikazana taksonomska usklađenost ulaganja mirovinskog fonda koja ne uključuju državne obveznice.*

[Uključiti informacije o ulaganjima u prirodni plin i/ili nuklearnu energiju koja su usklađena s taksonomijom i objašnjenje na lijevoj margini ako se u referentnom razdoblju imovina mirovinskog fonda ulagala u ekonomske djelatnosti u sektorima prirodnog plina i/ili nuklearne energije koje su usklađene s taksonomijom]



*Za potrebe ovih grafikona „državne obveznice” uključuju sve izloženosti prema državi

- **Koliki je bio udio ulaganja u prijelazne i omogućujuće djelatnosti?** [uključiti raščlambu udjela ulaganja tijekom referentnog razdoblja]
- **Koliki je postotak ulaganja usklađen s taksonomijom EU-a u usporedbi s prethodnim referentnim razdobljem?** [uključiti ako je objavljen najmanje jedan prethodni godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda koji sadrži podatke o održivosti]



Koliki je bio udio održivih ulaganja s okolišnim ciljem koja nisu usklađena s taksonomijom EU-a? [uključiti odjeljak samo ako je mirovinski fond imao ulaganja u održiva ulaganja s okolišnim ciljem koja su se odnosila na ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s taksonomijom EU-a i objasniti zašto je mirovinski fond ulagao u ekonomske djelatnosti koje nisu usklađene s taksonomijom EU-a]



Koliki je bio udio socijalno održivih ulaganja? [uključiti samo ako je mirovinski fond imao održiva ulaganja sa socijalnim ciljem]



Koja su ulaganja uvrštena pod „ostala”, koja im je bila svrha i jesu li primijenjene neke minimalne okolišne i socijalne zaštitne mjere?



Koje su mjere poduzete radi ostvarenja okolišnih i/ili socijalnih obilježja u referentnom razdoblju?

[navesti mjere poduzete u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem radi ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče, uključujući sudjelovanje dioničara u skladu s odredbama zakona kojim je uređeno osnivanje i poslovanje trgovačkih društava i sve druge aktivnosti koje se odnose na okolišna ili socijalna obilježja koja mirovinski fond promiče]



Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na referentnu vrijednost?

[uključiti odjeljak ako je neki indeks određen kao referentna vrijednost u svrhu ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja mirovinski fond promiče i navesti gdje se može pronaći primijenjena metodologija za izračun određenog indeksa]

[uključiti bilješku za mirovinski fond koji koristi indeks kao referentna vrijednost u svrhu ostvarenja okolišnih ili socijalnih obilježja koja promiče]

Referentne vrijednosti su indeksi na temelju kojih se mjeri ostvaruje li financijski proizvod okolišna ili socijalna obilježja koja promiče.

- **Kako se referentna vrijednost razlikuje od šireg tržišnog indeksa?**
- **Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na pokazatelje održivosti na temelju kojih se određuje usklađenost referentne vrijednosti s okolišnim ili socijalnim obilježjima koja se promiču?**
- **Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na referentnu vrijednost?**
- **Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na širi tržišni indeks?**

Obrazac za objave informacija u godišnjem financijskom izvještaju mirovinskog fonda koji ima za cilj ulagati u održiva ulaganja

Naziv proizvoda: [ispuniti]

Identifikacijski broj pravne osobe [ispuniti]

Cilj održivog ulaganja

Održivo ulaganje

znači ulaganje u ekonomsku djelatnost kojom se doprinosi ostvarenju nekog okolišnog ili socijalnog cilja, pod uvjetom da se takvim ulaganjem ne nanosi bitna šteta kojom okolišnom ili socijalnom cilju i da društva u koja se ulaže slijede prakse dobrog upravljanja.

Taksonomija EU-a klasifikacijski je sustav utvrđen u Uredbi (EU) 2020/852 kojim se uvodi popis **okolišno održivih ekonomskih djelatnosti**. Tom uredbom ne utvrđuje se popis socijalno održivih ekonomskih djelatnosti. Održiva ulaganja koja imaju neki okolišni cilj mogu i ne moraju biti usklađena s taksonomijom.



Pokazateljima

održivosti mjeri se način ostvarenja održivih ciljeva ovog financijskog proizvoda.

Je li ovaj mirovinski fond imao za cilj održiva ulaganja? [označiti polje i upisati ako je relevantno, postotak koji predstavlja minimalni obvezujući dio održivih ulaganja]

Da

Održivih ulaganja s okolišnim ciljem bilo je: ___%

u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima

u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima

Održivih ulaganja sa socijalnim ciljem bilo je: ___%

Ne

Promicala su se okolišna/socijalna obilježja i iako za cilj nije imao održivo ulaganje, udio u održivim ulaganjima iznosio je ___%

s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a smatraju okolišno održivima

s okolišnim ciljem u ekonomske djelatnosti koje se u skladu s taksonomijom EU-a ne smatraju okolišno održivima

sa socijalnim ciljem

Promicala su se O/S obilježja, ali nisu ostvarena održiva ulaganja

U kojoj je mjeri ostvaren cilj održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda?

[navesti cilj održivog ulaganja ovog mirovinskog fonda i opisati kako su održiva ulaganja pridonijela cilju održivog ulaganja. Ako mirovinski fond ulaže u održiva ulaganja koja doprinose okolišnom cilju, navesti okolišne ciljeve iz članka 9. Uredbe (EU) 2020/852 kojima pridonosi održivo ulaganje na kojem se temelji mirovinski fond. Za mirovinske fondove iz članka 56.g stavka 3. Zakona navesti kako je cilj smanjenja emisija ugljika usklađen s Pariškim sporazumom]

● **Kakvi su rezultati pokazatelja održivosti?**

● **...i u odnosu na prethodna razdoblja?** [uključiti za mirovinski fond za koji je objavljen najmanje jedan godišnji financijski izvještaj koji sadrži podatke o održivosti]

Glavni štetni učinci

su najznačajniji negativni učinci odluka o ulaganjima na čimbenike održivosti koji se odnose na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, suzbijanje korupcije i podmićivanja.

Kako održiva ulaganja nisu nanijela bitnu štetu bilo kojem od ciljeva održivog ulaganja?

Kako su uzeti u obzir pokazatelji štetnih učinaka na čimbenike održivosti?

Jesu li održiva ulaganja bila usklađena sa Smjernicama OECD-a za multinacionalna poduzeća i UN-ovim vodećim načelima o poslovanju i ljudskim pravima? Detalji:



Kako je ovaj mirovinski fond uzeo u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti? *[uključiti odjeljak ako je mirovinski fond uzimao u obzir glavne štetne učinke na čimbenike održivosti]*



Koja su najveća ulaganja ovog mirovinskog fonda?

Popis uključuje ulaganja koja čine **najveći dio ulaganja** financijskog proizvoda u referentnom razdoblju: *[dopuniti]*

| Najveća ulaganja | Sektor | % imovine | Zemlja |
|------------------|--------|-----------|--------|
| | | | |



Koliki je bio udio ulaganja koja se odnose na održivost?

Raspodjela imovine znači opis udjela ulaganja u određenu imovinu.

[uključiti bilješku za mirovinske fondove koji ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju]

Radi usklađenosti s taksonomijom EU-a, kriteriji za **prirodni plin** uključuju ograničenja emisija i potpuni prelazak na energiju iz obnovljivih izvora ili niskougljična goriva do kraja 2035.

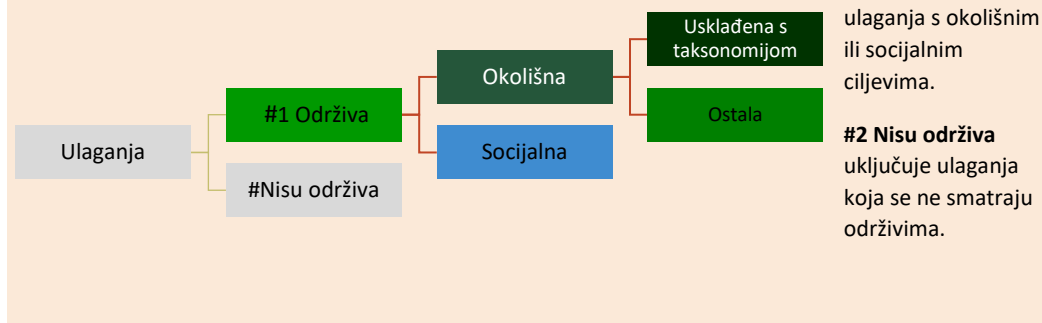
Kriteriji za **nuklearnu energiju** uključuju sveobuhvatna pravila o sigurnosti i gospodarenju otpadom.

Omogućujuće djelatnosti izravno omogućuju da se drugim djelatnostima znatno doprinese nekom okolišnom cilju.

Prijelazne djelatnosti su ekonomske djelatnosti za koje još nije dostupna niskougljična alternativa, a imaju, među ostalim, razine emisija stakleničkih plinova koje odgovaraju najboljim rezultatima.

● Kako je dodijeljena imovina?

[Uključiti samo relevantna polja, ukloniti ona koja nisu relevantna za financijski proizvod]



#1 Održiva ulaganja obuhvaćaju održiva ulaganja s okolišnim ili socijalnim ciljevima.

#2 Nisu održiva uključuje ulaganja koja se ne smatraju održivima.

● U kojim su ekonomskim sektorima izvršena ulaganja? *[uključiti informacije iz članka 51. točke 3. ovog Pravilnika]*



Koliko su održiva ulaganja s okolišnim ciljem usklađena s taksonomijom EU-a? *[uključiti odjeljak za mirovinske fondove koji ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju te informacije u skladu s člankom 52. ovoga Pravilnika]*

● Je li se imovina mirovinskog fonda ulagala u djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije koje su usklađene s taksonomijom EU-a¹³?

Da: *[označiti u nastavku, a detalje u grafikonima u okviru]*

U prirodni plin

U nuklearnu energiju

Ne

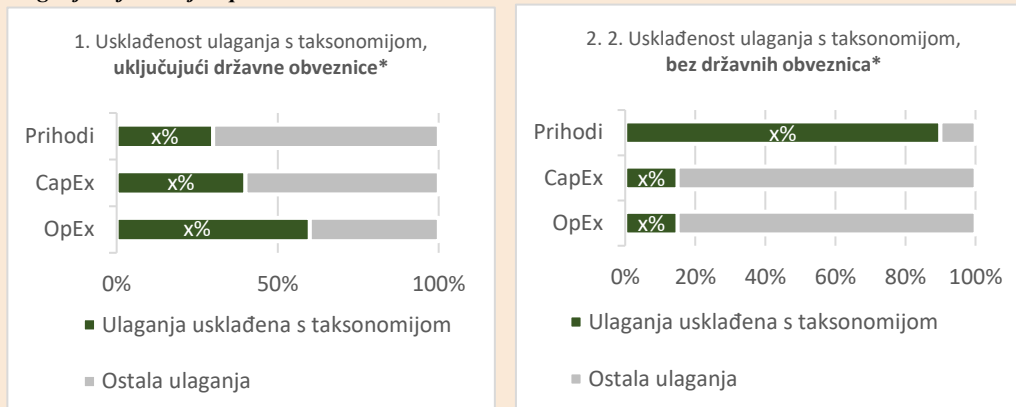
¹³ Djelatnosti iz sektora prirodnog plina i/ili nuklearne energije usklađene su s taksonomijom EU-a samo ako doprinose ograničavanju klimatskih promjena („ublažavanje klimatskih promjena“) i ne nanose bitnu štetu nijednom cilju taksonomije EU-a – vidjeti objašnjenje na lijevoj margini. Svi kriteriji za ekonomske djelatnosti iz sektora prirodnog plina i nuklearne energije utvrđeni su u Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2022/1214.

[uključiti bilješku za mirovinske fondove koji ulažu u održiva ulaganja kojima se doprinosi okolišnom cilju]

Djelatnosti usklađene s taksonomijom izražene su kao udio u:

- **prihodima** koji odražavaju udio prihoda od zelenih djelatnosti društava u koja se ulaže
- **kapitalnim rashodima** (CapEx) koji prikazuju zelena ulaganja društava u koja se ulaže, npr. za tranziciju prema zelenom gospodarstvu.
- **operativnim rashodima** (OpEx) koji održavaju zeleno poslovanje društava u koja se ulaže.

U grafikonima u nastavku zeleno je označen postotak ulaganja usklađenih s taksonomijom EU-a. Budući da ne postoji odgovarajuća metodologija za utvrđivanje usklađenosti državnih obveznica s taksonomijom, u prvom grafikonu prikazana je usklađenost s taksonomijom svih ulaganja financijskog proizvoda, uključujući državne obveznice, a u drugom grafikonu usklađenost s taksonomijom samo ulaganja u financijski proizvod osim državnih obveznica.*



* Za potrebe ovih grafikona „državne obveznice” uključuju sve izloženosti prema državi

● **Koliki je bio udio ulaganja u prijelazne i omogućujuće djelatnosti?** [uključiti raščlambu udjela ulaganja tijekom referentnog razdoblja]

● **Koliki je postotak ulaganja usklađen s taksonomijom EU-a u usporedbi s prethodnim referentnim razdobljima?** [uključiti ako je dostavljen najmanje jedan prethodni godišnji financijski izvještaj mirovinskog fonda koji sadrži podatke o održivosti]

[uključiti bilješku za mirovinski fond koji ulaže u okolišne ekonomske djelatnosti ali koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s taksonomijom EU-a]



održiva ulaganja s okolišnim ciljem kojima se ne uzimaju u obzir kriteriji za okolišno održive ekonomske djelatnosti u skladu s taksonomijom EU-a.



● **Koliki je bio udio održivih ulaganja s okolišnim ciljem koja nisu usklađena s taksonomijom EU-a?** [uključiti samo ako je mirovinski fond imao ulaganja s okolišnim ciljem koja su izvršena u ekonomske djelatnosti koje nisu okolišno održive ekonomske djelatnosti i objasniti zašto je mirovinski fond imao ulaganja n u ekonomske djelatnosti koje nisu usklađene s taksonomijom EU-a]



● **Koliki je bio udio socijalno održivih ulaganja?** [uključiti samo je mirovinski fond imao održiva ulaganja koja doprinose socijalnim ciljevima]



Koja su ulaganja uvrštena pod „nisu održiva”, koja im je bila svrha i jesu li primijenjene neke minimalne okolišne i socijalne zaštitne mjere?



Koje su mjere poduzete radi ostvarenja cilja održivog ulaganja u referentnom razdoblju? *[navesti mjere poduzete u razdoblju obuhvaćenom godišnjim financijskim izvještajem mirovinskog fonda radi postizanja cilja održivosti, uključujući sudjelovanje dioničara u skladu s odredbama zakona kojim je uređeno osnivanje i poslovanje trgovačkih društava i sve druge aktivnosti koje se odnose na postizanje cilja održivog ulaganja]*



Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na referentnu vrijednost za održivost? *[uključiti odjeljak samo za mirovinske fondove iz članka 56.g stavka 1. Zakona i navesti gdje se može pronaći metodologija korištena za izračun određenog indeksa]*

[uključiti bilješku za mirovinski fond iz članka 56.g stavka 1. Zakona]

Referentne vrijednosti su indeksi na temelju kojih se mjeri ostvaruje li financijski proizvod cilj održivog ulaganja.

- **Kako se referentna vrijednost razlikovala od šireg tržišnog indeksa?**
- **Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na pokazatelje održivosti na temelju kojih se određuje usklađenost referentne vrijednosti s ciljem održivog ulaganja?**
- **Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na referentnu vrijednost?**
- **Kakvi su rezultati ovog mirovinskog fonda u odnosu na širi tržišni indeks?**