

Na temelju članka 15. točke 5. i 8. Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga („Narodne novine“ br.140/05) i članka 22. stavka 2. i članka 30. stavka 2. Zakona o investicijskim fondovima („Narodne novine“ br. 150/05, dalje: Zakon), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) donijela je na sjednici održanoj 20. siječnja 2011. godine

**PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA
O OBLIKU I IZNOSU KAPITALA KOJA SU DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE
INVESTICIJSKIM FONDovima DUŽNA ODRŽAVATI**

Članak 1.

U članku 5. stavak 2. Pravilnika o obliku i iznosu kapitala koja su društva za upravljanje investicijskim fondovima dužna održavati („Narodne novine“ br. 6/11) dodaje se točka 5. koja glasi „gubitak tekuće godine utvrđen na osnovi revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja ili gubitak utvrđen na osnovi financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine“.

Članak 2.

Prilog 1. uputa za izračun kapitala društva za upravljanje investicijskim fondovima zamjenjuje se Prilogom 1. ovog Pravilnika.

Članak 3.

Prilog 2. uputa za izračun kapitala društva za upravljanje investicijskim fondovima zamjenjuje se Prilogom 2. ovog Pravilnika.

Članak 4.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama.

ČLAN UPRAVE

Ivan Vrljić

KLASA: 011-02/10-04/30
URBROJ: 326-01/11-2
Zagreb, 20. siječnja 2011.

Prilog:

1. uputa za izračun kapitala društva za upravljanje investicijskim fondovima (Prilog 1.),
2. obrazac o izračunu kapitala (Prilog 2.),

Prilog 1.

UPUTA ZA IZRAČUN KAPITALA DRUŠTAVA ZA UPRAVLJANJE INVESTICIJSKIM FONDOVIMA

Ovom Uputom pobliže se propisuje sadržaj i oblik izvještaja o izračunu kapitala te način sastavljanja i popunjavanja obrasca o izračunu kapitala koje je društvo za upravljanje dužno dostavljati Agenciji.

I. OPĆE ODREDBE

„**Naziv društva**” - na pojedinačnoj osnovi upisuje se naziv društva za upravljanje koje je obveznik izvještavanja

„**OIB društva**” - upisuje se OIB društva za upravljanje koji određuje Porezna uprava,

„**Datum**” - upisuje se zadnji dan izvještajnog razdoblja u obliku dd.mm.gggg.

Stavke koje uvećavaju pozicije u obrascu upisuju se u pozitivnom iznosu, dok stavke koje umanjuju pozicije u obrascu (odbitne stavke) upisuju se u negativnom iznosu odnosno s predznakom (–).

II. NAPUTAK ZA SASTAVLJANJE I POPUNJAVANJE OBRAZACA O IZRAČUNU KAPITALA

OBRAZAC: Kapital

Društvo za upravljanje izračunava kapital sukladno odredbama ovog Pravilnika, a rezultat izračuna unosi na pozicije obrasca. Pojedine pozicije obrasca, popunjavaju se kako slijedi:

I. Kapital (A+B+C)

Upisati iznos koji je jednak zbroju iznosa osnovnog kapitala s pozicije A., dopunskog kapitala pozicije B. i odbitnih stavki s pozicije C.

1.1. Izračun osnovnog kapitala

Pozicije od 1.1.1. do 1.1.13. odnose se na stavke kapitala koje s pozitivnim ili s negativnim predznakom čine osnovni kapital, prije umanjivanja za odbitne stavke iz članka 13. Pravilnika. Pozicije izračuna osnovnog kapitala, popunjavaju se kako slijedi:

1.1.1. Uplaćene redovne dionice: upisati nominalnu vrijednost uplaćenih (i upisanih) redovnih dionica koje čine temeljni kapital društva za upravljanje.

1.1.2. Uplaćene nekumulativne povlaštene dionice: upisati nominalnu vrijednost uplaćenih (i upisanih) nekumulativnih povlaštenih dionica koje čine temeljni kapital društva za upravljanje.

1.1.3. Uplaćeni poslovni udjeli: za društvo za upravljanje osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću upisati nominalnu vrijednost uplaćenog (i upisanog) poslovnog udjela koji čini temeljni kapital društva za upravljanje.

1.1.4. Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja:

upisati matematički zbroj rezervi koje se odnose na:

1.1.4.1. zakonske rezerve – iznos neto dobiti koji je raspoređen u ovu vrstu rezervi uvažavajući odredbe članaka 220. i 222. Zakona o trgovačkim društvima,

1.1.4.2. statutarne rezerve – iznos neto dobiti koji je raspoređen u rezerve sukladno Statutu društva za upravljanje uvažavajući odredbe članaka 220. i 222a. (406a) Zakona o trgovačkim društvima,

1.1.4.3. rezerve za otkup vlastitih dionica – iznos neto dobiti koji je raspoređen u rezerve uvažavajući odredbe članaka 220. i 222a. (406a) Zakona o trgovačkim društvima,

1.1.4.4. ostale rezerve – iznos neto dobiti koji je raspoređen u rezerve formirane sukladno odredbi članaka 220. i 222a. (406a) Zakona o trgovačkim društvima.

1.1.5. Rezerve kapitala: upisati uplaćeni iznos koji prelazi nominalnu vrijednost dionica (redovne i nekumulativne povlaštene) koje čine temeljni kapital društva za upravljanje. Ako su predmetne dionice izdane bez nominalne vrijednosti upisuje se onaj iznos koji prelazi knjigovodstveno iznos temeljnog kapitala a odnosi se na navedene rodove dionica (članak 222. (406a) Zakona o trgovačkim društvima).

1.1.6. Zadržana dobit: upisati iznos zadržane dobiti prethodnih godina, prikazan u financijskom izvještaju, koja je utvrđena na osnovu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama) i usvojena od osnivača odnosno raspoređena sukladno odluci glavne skupštine društva za upravljanje o upotrebi dobiti. U financijskim izvještajima za prvo tromjesečje tekuće godine društvo za upravljanje može uključiti i dio dobitka iz prethodne godine (stavka dobit prethodne godine) ako je društvo za upravljanje odlučilo ovaj dio dobiti zadržati uz odobrenje odluke od strane osnivača ili nadzornog odbora.

1.1.7. Dobit tekuće godine (na osnovu godišnjeg financijskog izvještaja) – upisati iznos dobiti tekuće godine koja je utvrđena na osnovu revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama - umanjena za isplaćene dividende, plaćene poreze i druge obveze iz dobitka u razdoblju izvještavanja) i usvojena od osnivača društva za upravljanje odnosno raspoređena je sukladno odluci glavne skupštine društva za upravljanje o upotrebi dobiti.

1.1.8. Zbroj stavki (1.1.1. do 1.1.7.): upisati matematički zbroj pozicija od 1.1.1 do 1.1.7.

1.1.9. Stečene vlastite dionice: upisati matematički zbroj pozicija 1.1.9.1. i 1.1.9.2. koje se odnose na dionice koje je društvo za upravljanje steklo neposrednim ili posrednim otkupom (knjigovodstvena vrijednost/ trošak ulaganja) kao i one koje društvo za upravljanje neposredno ili posredno drži u zalogu (knjigovodstvena vrijednost/nominalna vrijednost), i to:

1.1.9.1. redovne dionice upisuju se s negativnim predznakom,

1.1.9.2. nekumulativne povlaštene dionice upisuju se s negativnim predznakom.

1.1.10. Nematerijalna imovina: upisati s negativnim predznakom iznos (uključujući i povećanje/višk s osnove revalorizacije) nematerijalne imovine koju karakterizira neizvjesnost buduće koristi, a odnosi se na: goodwill, licence, patente, zaštitne znakove i koncesije.

1.1.11. Zadržani gubici: upisati s negativnim predznakom iznos gubitaka iz prethodnih godina, prikazan u bilanci društva, koji je utvrđen na osnovu revidiranih godišnjih financijskih izvještaja i usvojen od osnivača odnosno glavne skupštine društva za upravljanje.

1.1.12. Gubitak tekuće godine – upisati s negativnim predznakom iznos gubitka tekuće godine utvrđenog na osnovu revidiranog godišnjeg financijskog izvještaja koji je usvojen od osnivača odnosno glavne skupštine društva za upravljanje ili gubitak utvrđen na osnovi financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine.

1.1.13. Rezerve kapitala: upisati s negativnim predznakom iznos koji je manji od nominalne vrijednosti dionica (redovne i nekumulativne povlaštene), a ako su izdane dionice bez nominalne vrijednosti onaj iznos koji je manji od knjigovodstvenog iskaza iznosa temeljnog kapitala a odnosi se na navedene rodove dionica (članak 222. Zakona o trgovačkim društvima).

1.1.14. Zbroj stavki (1.1.9. do 1.1.13.): upisati matematički zbroj pozicija od 1.1.9. do 1.1.13.

A. OSNOVNI KAPITAL (1.1.8. + 1.1.14.): upisati rezultat matematičkog zbroja između pozicije 1.1.8. i 1.1.14.

1.2. Izračun dopunskog kapitala

1.2.1. Kumulativne povlaštene dionice s pripadnim rezervama kapitala: upisati s pozitivnim predznakom zbroj nominalne vrijednosti uplaćenih kumulativnih povlaštenih dionica koje ispunjavaju uvjete iz članka 9. ovog Pravilnika i rezervi kapitala pripadnih ovom rodu dionica, umanjeno za stečene vlastite kumulativne povlaštene dionice, po knjigovodstvenoj vrijednosti, pri tome razlikujući:

1.2.1.1. dionice s neodređenim dospijecem,

1.2.1.2. dionice s fiksnim dospijecem: su dionice kojima je definirano dospijeće ali ne kraće od pet godina i jednog dana.

1.2.2. Podređeni instrumenti: upisati s pozitivnim predznakom iznos sredstava prikupljenih podređenim instrumentima koji ispunjavaju uvjete iz članka 10. ovog Pravilnika, uvažavajući slijedeće:

- u 100%-tnom iznosu kada je preostali rok dospijeća dulji od pet godina,

- u 80%-tnom iznosu kada je preostali rok dospijeća preko četiri godine do pet godina,

- u 60%-tnom iznosu kada je preostali rok dospijea preko tri godine do četiri godine,
- u 40%-tnom iznosu kada je preostali rok dospijea preko dvije godine do tri godine,
- u 20%-tnom iznosu kada je preostali rok dospijea preko jedne godine do dvije godine,
- podređeni instrumenti s preostalim rokom dospijea kraćim od jedne godine ne uključuje se u dopunski kapital i ne upisuju se u ovoj poziciji.

1.2.3. Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti neodređenog roka dospijea: upisati s pozitivnim predznakom iznos sredstava prikupljenih vrijednosnim papirima i financijskim instrumentima koji ispunjavaju uvjete iz članka 11. ovog Pravilnika.

1.2.4. Financijski instrumenti slični podređenima: upisati s pozitivnim predznakom iznos sredstava prikupljenih financijskim instrumentima koji su slični podređenim instrumentima, a ispunjavaju uvjete iz članka 12. ovog Pravilnika.

1.2.5. Financijski instrumenti iznad ograničenja: upisati s negativnim predznakom iznos sredstava prikupljenih podređenim instrumentima koja ne mogu biti uključena u dopunski kapital, zajedno s kumulativnim povlaštenim dionicima s fiksnim dospeljem i pripadnim rezervama kapitala, prelaze 50% udjela osnovnog kapitala. Zbroj pozicija 1.2.1.2. i 1.2.2. ne smije prelaziti 50% ukupnog iznosa osnovnog kapitala.

1.2.6. Zbroj stavki dopunskog kapitala I (1.2.1. do 1.2.5.): upisati matematički zbroj pozicija od 1.2.1. do 1.2.5.

1.2.7. Dopunski kapital iznad ograničenja: upisati s negativnim predznakom matematički zbroj stavki od 1.2.1. do 1.2.5. (ili iznos s pozicije 1.2.6.) koji prekoračuje ograničenje iz članka 14. Pravilnika prema kojem dopunski kapital ne smije prelaziti 100% iznosa osnovnog kapitala.

B. DOPUNSKI KAPITAL (1.2.6. + 1.2.7.): upisati iznos koji je jednak zbroju pozicije 1.2.6. (ukupan zbroj stavki dopunskog kapitala) i pozicije 1.2.7. (iznos prekoračenja dopunskog kapitala u odnosu na osnovni kapital).

1.3. Odbitne stavke kapitala

Pozicije od 1.3.1. do 1.3.4. odnose se na stavke koje se odbijaju od kapitala uvažavajući odredbe članka 13. stavka 2. ovog Pravilnika. Pozicije odbitnih stavki kapitala, popunjavaju se kako slijedi:

1.3.1. Udjeli u drugim društvima za upravljanje i drugim pravnim osobama, koji prelaze 10% njihova kapitala (članak 13. stavak 1. točka 2. ovog Pravilnika): upisati s negativnim predznakom ukupni iznos udjela u drugim društvima za upravljanje, kreditnim institucijama, investicijskim društvima i drugim financijskim institucijama, a koji je veći od 10% njihova kapitala.

1.3.2. Ulaganja u instrumente (iz članka 7. stavka 1. točke 2., 3. i 4. ovog Pravilnika) drugih društava za upravljanje i drugih pravnih osoba u kojima društvo za upravljanje ima ulaganja veća od 10% kapitala (članak 13. stavak 1. točka 3. ovog Pravilnika): upisati s negativnim predznakom ukupni iznos ulaganja u podređene instrumente, vrijednosne papire i druge instrumente neodređenog roka dospelja i druge instrumente slične podređenim instrumentima koji su izdani od drugih društava za upravljanje, kreditnih institucija, investicijskih društava i drugih financijskih institucija u kojima investicijsko društvo ima ulaganja veća od 10% svog kapitala.

1.3.3. Udjeli u drugim društvima i drugim pravnim osobama (oni koji nisu obuhvaćeni u poziciji 1.3.1. i 1.3.2.) koji ne prelaze 10% njihova kapitala i ulaganja u instrumente (iz članka 7. stavka 1. točke 2., 3. i 4. Pravilnika) tih pravnih osoba, kad zajedno prelaze 10% kapitala društva za upravljanje (članak 13. stavak 1. točka 4. Pravilnika): upisati s negativnim predznakom ukupni iznos koji se odnosi na:

- udjele u drugim društvima za upravljanje, kreditnim institucijama, investicijskim društvima i drugim financijskim institucijama (subjekti različiti od onih obuhvaćenih u pozicijama 1.3.1. i 1.3.2.) koji su manji od 10% njihova kapitala, i
- ulaganja u podređene instrumente, vrijednosne papire i druge instrumente neodređenog roka dospelja i druge instrumente slične podređenim instrumentima koji su izdani od subjekata iz prethodne alineje kada predmetni udjeli i ulaganja prelaze 10% kapitala društva za upravljanje (prije odbitaka).

1.3.4. Nelikvidna sredstva (članak 13. stavak 1. točka 1. ovog Pravilnika): upisati s negativnim predznakom ukupni iznos koji se odnosi na sredstva koje nije moguće trenutno unovčiti radi pravodobnog podmirenja dospjelih obveza društva za upravljanje, kao što su ulaganja u nefinancijske institucije,

:

1.3.5. Zbroj stavki (1.3.1. do 1.3.4.): upisati matematički zbroj pozicija od 1.3.1. do 1.3.4. koje čine ukupni iznos odbitne stavke od kapitala.

1.4. Odbitne stavke na teret osnovnog kapitala (zbroj stavki 1.4.1. i 1.4.2.): upisati dio iznosa s pozicije 1.3.5. koji je sukladno članku 13. stavka 2. ovog Pravilnika dozvoljeno odbiti od osnovnog kapitala, na slijedeći način:

1.4.1. 50% ukupnog iznosa odbitnih stavki kapitala: upisati matematički rezultat izračuna 50% od iznosa na poziciji 1.3.5.,

1.4.2. višak iznad 50% ukupnih iznosa odbitnih stavki na teret dopunskog kapitala:

upisati iznos koji je preostao jer dopunski kapital nije dostatan za pokriće dozvoljenog terećenja s odbitnim stavkama.

1.5. Odbitne stavke na teret dopunskog kapitala: upisati dio iznosa s pozicije 1.3.5. koji je sukladno članku 13. stavka 2. ovog Pravilnika dozvoljeno odbiti od dopunskog kapitala

D. ODBITNE STAVKE KAPITALA (1.4. do 1.5.): upisati matematički zbroj pozicija 1.4. i 1.5.

1.6. Kapitalni zahtjev prema članku 3. Pravilnika (opći troškovi iz prethodne poslovne godine) - Zbroj pozicija 1.6.1 do 1.6.5 koje su obuhvaćene u članku 15. Pravilnika

1.6.1. troškova upravljanja fondom – odnosi se na troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 64- troškovi upravljanja fondom,

1.6.2. opći administrativni troškovi – odnosi se na troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 60-materijalni troškovi; 61-troškovi usluga; 62-troškovi plaća, honorara i sl. naknada; 63-ostali administrativni troškovi),

1.6.3. troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine – odnosi se na troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 65-trošak amortizacije i vrijednosno usklađenje (osim financijske imovine),

1.6.4. rezerviranja za troškove i rizike – odnosi se na troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 69- troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze

1.6.5. financijski rashodi i ostali troškovi – odnosi se na troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 66-nerealizirani gubici i umanjeње financijske imovine; 68-rashodi od kamata i negativne tečajne razlike; 67- gubitak od prodaje financijske imovine i ostale imovine,

II. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKI 2.OVOG PRAVILNIKA (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine): upisuje se kapitalni zahtjev izračunat prema članku 15. ovog Pravilnika.

III. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKI 1. OVOG PRAVILNIKA (minimalni iznos temeljnog kapitala): upisati iznos temeljnog kapitala društva za upravljanje čija je visina propisana člankom 22. stavka 1. Zakona.

1.7. Dodatne informacije

1.7.1. Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće godine): upisati iznos koji se odnosi na objavljene dividende/dio neto dobiti u tekućoj godini prema odluci glavne Skupštine održane u tekućoj godini odnosno prema odluci osnivača, a koje se evidentiraju u bruto bilanci tekuće godine društva za upravljanje kao obveza za isplatu.

1.7.2. Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće godine): upisati iznos isplaćene dividende/neto dobiti u tekućoj godini, ali samo onaj dio koji se odnosi na objavljenu dividendu/neto dobit tekuće godine prema odluci glavne Skupštine odnosno odluke osnivača.

1.7.3. Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica: upisati iznos koji je ostvaren iznad nominalne/knjigovodstvene vrijednosti prilikom emisije redovnih i povlaštenih dionica, osim kumulativnih povlaštenih dionica.

1.7.4. Dobit prethodne godine (rezerve za vlastite dionice): upisati dio dobiti prethodne godine za koji je uprava društva za upravljanje dala prijedlog da se zadrži, odnosno rasporedi u rezerve za otkup vlastitih dionica.

1.7.5. Neuključena dobit tekuće godine: upisati iznos dobiti tekuće godine koja ne ispunjava uvjete za uključenje u izračun kapitala i s toga nije uključen u izračun.

1.7.6. Nerealizirani dobitak/gubitak vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za

prodaju: upisati iznos nerealiziranih dobitaka ili gubitaka od vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju koji proizlazi iz primjene MRS 39.

1.7.7. Ostale revalorizacijske rezerve: Rezerve koje nisu formirane na teret dobiti nakon oporezivanja. Upisati iznos rezerve s pripadnim predznakom neto kumulativnog efekta revalorizacije dugotrajne materijalne imovine (primjenom metode fer vrijednosti) koji je korigiran za ispravak vrijednosti revaloriziranih iznosa pojedine dugotrajne materijalne imovine.

I. KAPITAL: upisuje se iznos kapitala s pozicije I.

II. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKI 2.OVOG PRAVILNIKA (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine): upisuje se iznos kapitalnih zahtjeva s pozicije II.

III. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKI 1. OVOG PRAVILNIKA (minimalni iznos temeljnog kapitala): upisati iznos temeljnog kapitala društva za upravljanje čija je visina propisana člankom 22. stavka 1.Zakona.

IV. Višak (+)/manjak (-) kapitala- iznos viška ili manjka kapitala u odnosu na norme iz članka 3. ovog Pravilnika

Prilog 2.

Obrazac o izračunu kapitala

Naziv društva:
OIB društva:
Datum:

Oznaka pozicije	STAVKA	IZNOS (u kunama)
I.	KAPITAL	=A+B+C
1.1.	Izračun osnovnog kapitala	
1.1.1.	Uplaćene redovne dionice	
1.1.2.	Uplaćene nekumulativne povlaštene dionice	
1.1.3.	Uplaćeni poslovni udjeli	
1.1.4.	Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja	=1.1.4.1+1.1.4.2+1.1.4.3+1.1.4.4
1.1.4.1.	<i>zakonske</i>	
1.1.4.2.	<i>statutarne</i>	
1.1.4.3.	<i>za otkup vlastitih dionica</i>	
1.1.4.4.	<i>ostale rezerve</i>	
1.1.5.	Rezerve kapitala (redovnih i nekumulativnih povlaštenih dionica)	
1.1.6.	Zadržana dobit	
1.1.7.	Dobit tekuće godine (na osnovu godišnjeg financijskog izvještaja)	
1.1.8.	Zbroj stavki (1.1.1 do 1.1.7)	=1.1.1+1.1.2+1.1.3+1.1.4+1.1.5+1.1.6+1.1.7
1.1.9.	Stečene vlastite dionice	=1.1.9.1+1.1.9.2
1.1.9.1.	<i>redovne dionice</i>	
1.1.9.2.	<i>nekumulativne povlaštene dionice</i>	
1.1.10.	Nematerijalna imovina	
1.1.11.	Zadržani gubici	
1.1.12.	Gubitak tekuće godine (na osnovu godišnjeg financijskog izvještaja ili na osnovu financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine)	

1.1.13.	Rezerve kapitala (redovnih i nekumulativnih povlaštenih dionica)	
1.1.14.	Zbroj stavki (1.1.9. do 1.1.13.)	$=1.1.9+1.1.10+1.1.11+1.1.12+1.1.13$
A.	OSNOVNI KAPITAL	$=1.1.8+1.1.14$
1.2.	Izračun dopunskog kapitala	
1.2.1.	Kumulativne povlaštene dionice s pripadnim rezervama kapitala	$=1.2.1.1+1.2.1.2$
1.2.1.1.	<i>neodređenog dospijeca</i>	
1.2.1.2.	<i>fiksnog dospijeca</i>	
1.2.2.	Podređeni instrumenti	
1.2.3.	Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti neodređenog roka dospijeca	
1.2.4.	Financijski instrumenti slični podređenima	
1.2.5.	Podređeni instrumenti iznad ograničenja	
1.2.6.	Zbroj stavki dopunskog kapitala (1.2.1. do 1.2.5.)	$=1.2.1+1.2.2+1.2.3+1.2.4+1.2.5$
1.2.7.	Dopunski kapital iznad ograničenja	
B.	DOPUNSKI KAPITAL	$=1.2.6+1.2.7$
1.3.	Odbitne stavke kapitala	
1.3.1.	Udjeli u drugim društvima za upravljanje i drugim pravnim osobama*, koji prelaze 10% njihovog kapitala	
1.3.2.	Ulaganja u instrumente (iz članka 7. stavka 1. točka 3., 4. i 5. Pravilnika) drugih društava za upravljanje i drugih pravnih osoba* u kojima to društvo za upravljanje ima ulaganja veća od 10% kapitala	
1.3.3.	Udjeli u drugim društvima za upravljanje i drugim pravnim osobama* (koji nisu obuhvaćeni u poziciji 1.3.1 i 1.3.2) koji ne prelaze 10% njihova kapitala i ulaganja u instrumente (iz članka 7. stavka 2. točka 3., 4. i 5. Pravilnika) tih pravnih osoba, kad zajedno prelaze 10% kapitala	
1.3.4.	Nelikvidna sredstva	
1.3.5.	Zbroj stavki (od 1.3.1 do 1.3.4)	$=1.3.1+1.3.2+1.3.3+1.3.4$
1.4.	Odbitne stavke na teret osnovnog kapitala	$=1.4.1+1.4.2$
1.4.1.	50% ukupnog iznosa odbitnih stavki kapitala	
1.4.2.	višak iznad 50% ukupnog iznosa odbitnih stavki koji tereti dopunski kapital	
1.5.	Odbitne stavke na teret dopunskog kapitala	
C.	ODBITNE STAVKE KAPITALA	$=1.4+1.5$
1.6.	Opći troškovi iz prethodne poslovne godine	$=1.6.1.+ 1.6.2.+ 1.6.3.+ 1.6.4.+ 1.6.5.$
1.6.1.	troškovi upravljanja fondom	
1.6.2.	opći administrativni troškovi	
1.6.3.	troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	
1.6.4.	rezerviranja za troškove i rizike	
1.6.5.	financijski rashodi i ostali troškovi	
II.	KAPITALNI ZAHTEJ PREMA ČLANKU 3. TOČKA 2. PRAVILNIKA (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	$=1.6*25\%$

III.	KAPITALNI ZAHTEJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKA 1. PRAVILNIKA (minimalni iznos temeljnog kapitala)	
1.7.	Dodatne informacije	
1.7.1.	Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće godine)	
1.7.2.	Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće godine)	
1.7.3.	Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica	
1.7.4.	Dobit prethodne godine (rezerve za vlastite dionice)	
1.7.5.	Neuključena dobit tekuće godine	
1.7.6.	Nerealizirani gubitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju	
1.7.7.	Ostale revalorizacijske rezerve	
I.	Kapital	
II.	Kapitalni zahtjev prema članku 3. točka 2. Pravilnika (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	
III.	Kapitalni zahtjev prema članku 3. točka 1. Pravilnika (minimalni iznos temeljnog kapitala)	
IV.	Višak (+)/manjak (-) kapitala	=I-Max(II,III)

Datum:

Odgovorna osoba društva za upravljanje:

Sastavio:

Napomena: * pod drugim pravnim osobama podrazumijevaju se kreditne institucije, investicijska društva i druge financijske institucije