

Na temelju članka 19. stavka 2., članka 20. stavka 4., članka 21. stavka 4., članka 22. stavka 2. i članka 63. stavka 4. Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom („Narodne novine“ broj 16/2013) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje: Agencija) na sjednici Upravnog vijeća održanoj 12. prosinca 2014. godine donosi

PRAVILNIK O OBLIKU I IZNOSU KAPITALA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE UCITS FONDOVIMA

Članak 1.

- (1) Ovim se Pravilnikom prenose odredbe članka 163. i članka 3. stavka 1. točke 47. Direktive 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama i investicijskim društvima, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (dalje: Direktiva 2013/36/EU) te odredbe Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (dalje: Uredba), u dijelu koji se odnosi na određivanje regulatornog kapitala.
- (2) Zakonom o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom („Narodne novine“ broj 16/2013, dalje: Zakon) implementirana je u pravni sustav Republike Hrvatske Direktiva 2009/65/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. srpnja 2009. godine o usklađivanju zakona i drugih propisa u odnosu na subjekte za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS). Odredbom članka 2. stavka 1. točke (I) Direktive 2009/65/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. srpnja 2009. propisana je definicija regulatornog kapitala društva za upravljanje upućivanjem na odredbe Direktive 2006/48/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2006. o osnivanju i obavljanju djelatnosti kreditnih institucija kojom je propisan način izračuna takvog regulatornog kapitala. Odredbom članka 163. Direktive 2013/36/EU Direktiva 2006/48/EZ stavljena je van snage i propisano je da se upućivanja na ukinutu Direktivu 2006/48/EZ tumače kao upućivanja na Direktivu 2013/36/EU i na Uredbu iz stavka 1. ovoga članka.
- (3) Za potrebe ovog Pravilnika pojam *regulatorni kapital* iz članka 4. stavka 1. točke 118. Uredbe ima značenje pojma *kapital društva za upravljanje* iz članka 19. stavka 1. Zakona.
- (4) Ovim Pravilnikom propisuju se:
 - način izračuna kapitala društva za upravljanje, obilježja osnovnog i dopunskog kapitala te obilježja stavki koje ih čine, odbitne stavke i ograničenja kapitala,
 - dodatni zahtjevi kapitala društva za upravljanje koji osim djelatnosti osnivanja i upravljanja UCITS fondovima obavlja djelatnosti osnivanja i upravljanja alternativnim investicijskim fondovima i dobrovoljnim mirovinskim fondovima te upravljanja portfeljem,
 - stavke općih troškova društva za upravljanje iz prethodne poslovne godine koje se uzimaju u obzir kod izračuna kapitala društvo za upravljanje i
 - sadržaj izvještaja o izračunu kapitala te način i rokovi njegove dostave.
- (5) Osnova za izračun kapitala društva za upravljanje su računovodstveni podaci iz poslovnih knjiga društva za upravljanje koje se vode u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima kojima se uređuje financijsko izvještavanje društva za upravljanje.
- (6) Sastavni dio ovog Pravilnika čine:
 - a) uputa za izračun kapitala društva za upravljanje (Prilog 1),
 - b) izvještaj o izračunu kapitala (Prilog 2).

OBVEZNIK

Članak 2.

Obveznik održavanja kapitala je društvo za upravljanje koje obavlja jednu ili više djelatnosti iz članka 13. stavka 1. Zakona.

MINIMALNI IZNOS KAPITALA

Članak 3.

Minimalni iznos kapitala društva za upravljanje propisan je člankom 21. stavcima 1. i 3. Zakona.

Članak 4.

(1) Iznimno od članka 21. stavka 1. Zakona, kapital društva za upravljanje mora u svakom trenutku biti veći ili jednak najvećem od sljedeća četiri iznosa:

- a) zbroju iznosa temeljnog kapitala iz članka 18. Zakona, najnižeg iznosa temeljnog kapitala vanjskog upravitelja alternativnog investicijskog fonda određenog propisima koji uređuju osnivanje i poslovanje alternativnih investicijskih fondova i dodatnog iznosa kapitala iz članka 20. stavka 1. Zakona, u slučaju kada društvo za upravljanje osim djelatnosti upravljanja UCITS fondom obavlja djelatnosti osnivanja i upravljanja alternativnim investicijskim fondom,
- b) zbroju iznosa temeljnog kapitala iz članka 18. Zakona, najnižeg iznosa temeljnog kapitala vanjskog upravitelja alternativnog investicijskog fonda određenog propisima koji uređuju osnivanje i poslovanje alternativnih investicijskih fondova, najnižeg iznosa kapitala mirovinskog društva koji je određen propisima koji uređuju osnivanje i poslovanje dobrovoljnih mirovinskih fondova i dodatnog iznosa kapitala iz članka 20. stavka 1. Zakona, u slučaju kada društvo za upravljanje osim djelatnosti upravljanja UCITS fondom obavlja djelatnosti osnivanja i upravljanja alternativnim investicijskim fondom i dobrovoljnim mirovinskim fondom,
- c) zbroju iznosa temeljnog kapitala iz članka 18. Zakona, najnižeg iznosa kapitala mirovinskog društva koji je određen propisima koji uređuju osnivanje i poslovanje dobrovoljnih mirovinskih fondova i dodatnog iznosa kapitala iz članka 20. stavka 1. Zakona, u slučaju kada društvo za upravljanje osim djelatnosti upravljanja UCITS fondom obavlja djelatnosti osnivanja i upravljanja dobrovoljnim mirovinskim fondom ili
- d) jedne četvrtine općih troškova društva za upravljanje iz prethodne poslovne godine.

(2) Prilikom izračuna dodatnog iznosa kapitala iz stavka 1. točke b) ili c) ovog članka, u izračun se, osim neto vrijednosti imovine investicijskih fondova, uključuje i neto vrijednost imovine dobrovoljnih mirovinskih fondova pod upravljanjem istog društva za upravljanje.

IZRAČUN KAPITALA

Članak 5.

- (1) Kapital društva za upravljanje čini zbroj iznosa osnovnog kapitala iz članka 6. i 7. ovog Pravilnika i iznosa dopunskog kapitala iz članka 8. ovog Pravilnika.
- (2) Odredbe ovog Pravilnika, koje se odnose na društvo za upravljanje osnovano kao dioničko društvo, na odgovarajući način se primjenjuju i na društvo za upravljanje koje je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću.

OSNOVNI KAPITAL

Članak 6.

Sastavni dijelovi osnovnog kapitala društva za upravljanje određeni su člankom 25. Uredbe.

Članak 7.

- (1) Stavke koje se uključuju u redovni osnovni kapital društva za upravljanje te stavke koje umanjuju zbroj redovnog osnovnog kapitala društva za upravljanje definirane su odredbama Dijela drugog, Glave I. *Elementi regulatornog kapitala*, Poglavlja 2. *Redovni osnovni kapital* Uredbe.
- (2) Stavke koje se uključuju u dodatni osnovni kapital društva za upravljanje te stavke koje umanjuju zbroj dodatnog osnovnog kapitala društva za upravljanje definirane su odredbama Dijela drugog, Glave I. *Elementi regulatornog kapitala*, Poglavlja 3. *Dodatni osnovni kapital* Uredbe.

DOPUNSKI KAPITAL

Članak 8.

Stavke koje se uključuju u dopunski kapital društva za upravljanje te stavke koje umanjuju zbroj dopunskog kapitala društva za upravljanje definirane su odredbama Dijela drugog, Glave I. *Elementi regulatornog kapitala*, Poglavlja 4. *Dopunski kapital* Uredbe.

OPĆI ZAHTJEVI

Članak 9.

Osim kriterija koji su navedeni u člancima 7. i 8. ovog Pravilnika, društvo za upravljanje je dužno ispunjavati i kriterije kapitala društva za upravljanje definirane odredbama Dijela drugog, Glave I. *Elementi regulatornog kapitala*, Poglavlja 6. *Opći zahtjevi* Uredbe.

OPĆI TROŠKOVI POSLOVANJA

Članak 10.

- (1) Jedna četvrtina općih troškova društva za upravljanje iz prethodne poslovne godine određuje se na način kako je definirano člankom 97. Uredbe.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovog članka, do dana donošenja regulatornih tehničkih standarda od strane Europske komisije u skladu s člankom 97. Uredbe, za potrebe izračuna jedne četvrtine općih troškova iz prethodne poslovne godine, društvo za upravljanje je dužno koristiti podatke o ukupnim poslovnim troškovima (pozicije izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti) koji obuhvaćaju stavke:
 - troškova upravljanja fondom (skupina konta 64 – troškovi upravljanja fondom i portfeljima), osim iznosa obračunate provizije pravnim osobama ovlaštenim za nuđenje udjela investicijskih fondova i mirovinskih programa kao postotak ulazne naknade, godišnje naknade za upravljanje ili izlazne naknade,
 - općih administrativnih troškova (skupina konta 60 – materijalni troškovi, skupina konta 61- troškovi usluga, skupina konta 62 – troškovi plaća, honorara i sl. naknada, te 63 – ostali administrativni troškovi),
 - troškova amortizacije i vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine (skupina konta 65 – trošak amortizacije i vrijednosno usklađenje (osim financijske imovine)),
 - rezerviranja za troškove i rizike (skupina konta 69 – troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze),
 - financijskih rashoda i ostalih troškova (skupina konta 66 – nerealizirani gubici i umanjenje financijske imovine, skupina konta 68 – rashodi od kamata i negativnih tečajnih razlika, skupina konta 67 – gubitak od prodaje financijskih instrumenta i ostale imovine).
- (3) Opći troškovi iz stavka 2. ovog članka izračunavaju se na osnovu podataka iz revidiranih godišnjih financijskih izvještaja društva za upravljanje za poslovnu godinu koja neposredno prethodi razdoblju za koje društvo za upravljanje izračunava kapital.

IZVJEŠTAVANJE

Članak 11.

- (1) Društvo za upravljanje dužno je Agenciji dostavljati izvještaj o izračunu kapitala iz Priloga 2. ovog Pravilnika u skladu s odredbama ovog Pravilnika.
- (2) Društvo za upravljanje dužno je obavijestiti Agenciju o svim dodatnim uplatama dioničara u kapitalne rezerve društva za upravljanje.
- (3) Društvo za upravljanje dužno je obavijestiti Agenciju o uključivanju financijskih instrumenata u osnovni kapital iz članka 6. i 7. ovog Pravilnika i dopunski kapital iz članka 8. ovog Pravilnika.
- (4) Obavijesti iz stavaka 2. i 3. ovog članka, društvo za upravljanje dužno je dostaviti Agenciji u pisanom obliku u roku 8 dana od dana uključivanja dodatnih uplata dioničara u kapitalne rezerve društva za upravljanje odnosno financijskih instrumenata u osnovni i dopunski kapital.

ROKOVI DOSTAVE IZVJEŠTAJA

Članak 12.

- (1) Društvo za upravljanje je dužno sastavljati izvještaj o izračunu kapitala sa stanjem na zadnji dan poslovne godine te na zadnje dane tromjesečnih izvještajnih razdoblja tijekom poslovne godine.
- (2) Osim na navedene datume iz stavka 1. ovog članka, Agencija može zatražiti od društva za upravljanje dostavu izvještaja iz Priloga 2. ovog Pravilnika na bilo koji drugi dan u roku koji odredi Agencija.
- (3) Društvo za upravljanje dužno je dostaviti Agenciji izvještaj o izračunu kapitala u roku od mjesec dana od protoka izvještajnog razdoblja.

REVIZIJA IZVJEŠTAJA

Članak 13.

- (1) Društvo za upravljanje dužno je dostaviti Agenciji izvještaj o izračunu kapitala iz članka 11. stavka 1. ovog Pravilnika revidiran od strane neovisnog vanjskog ovlaštenog revizora, sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, a najkasnije u roku od 4 mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine.
- (2) Neovisni vanjski ovlašteni revizor je tijekom obavljanja revizije izvještaja o izračunu kapitala obvezan provjeriti pravilnost, točnost i potpunost izvještaja te ocijeniti da li je isti sastavljen u skladu sa Zakonom i ovim Pravilnikom te da li je usklađen s godišnjim financijskim izvještajima društva za upravljanje na izvještajni datum.
- (3) Revidirani izvještaj o izračunu kapitala društvo za upravljanje dužno je objaviti na svojim internetskim stranicama u roku iz stavka 1. ovog članka.

NAČIN DOSTAVE IZVJEŠTAJA

Članak 14.

- (1) Društvo za upravljanje dostavlja Agenciji izvještaj o izračunu kapitala u elektroničkom obliku potpisan naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Agencije, osim revidiranog izvještaja o izračunu kapitala kojeg je potrebno dostaviti i u pisanom obliku.
- (2) Smatra se da je društvo za upravljanje dostavilo izvještaj iz stavka 1. ovog članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Agencije za zaprimanje izvještaja.
- (3) U opravdanim slučajevima nemogućnosti dostave na način propisan stavkom 1. ovog članka, društvo za upravljanje dužno je izvještaj o izračunu kapitala za tromjesečna razdoblja dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Društvo za upravljanje je dužno dostaviti izvještaj na način propisan stavkom 1. ovog članka čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 15.

Ovaj Pravilnik objavit će se u „Narodnim novinama“, a stupa na snagu 1.1.2015. godine.

Članak 16.

Do dana stupanja na snagu ovoga Pravilnika, primjenjuje se Pravilnik o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje UCITS fondovima („Narodne novine“ broj 100/2013).

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
Petar-Pierre Matek

KLASA: 011-02/13-04/32
URBROJ: 326-01-440-14-2
Zagreb, 12. prosinca 2014.

Prilog:

1. Uputa za izračun kapitala društva za upravljanje (Prilog 1.)
2. Izvještaj o izračunu kapitala (Prilog 2.)

Prilog 1.

UPUTA ZA IZRAČUN KAPITALA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

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

I. OPĆE ODREDBE

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

„**OIB društva za upravljanje**” - 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 izvještaju upisuju se u pozitivnom iznosu, dok stavke koje umanjuju pozicije u izvještaju (odbitne stavke) upisuju se u negativnom iznosu odnosno s predznakom (-).

II. NAPUTAK ZA SASTAVLJANJE I POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O IZRAČUNU KAPITALA

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

1. Instrumenti kapitala i povezani računi premija na dionice: upisati iznos u skladu s člankom 26. st. 1. točke (a) i (b), odnosno člankom 28. Uredbe,
2. Zadržana dobit ili preneseni gubitak: upisati iznos na način kako je definirano člankom 26. st. 1. t. (c) Uredbe
3. Akumulirane ostale sveobuhvatne dobiti (i druge rezerve): upisati iznos u skladu s člankom 26. st. 1. Uredbe,
4. Neovisno revidirana dobit tekuće godine ostvarena tijekom poslovne godine bez predvidivih troškova ili dividendi: upisati iznos u skladu s člankom 26. st. 2. Uredbe,
5. Redovni osnovni kapital prije regulatornog usklađenja: upisati zbroj pozicija od 1. do 4.,
6. Nematerijalna imovina (bez povezanih poreznih obaveza) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t.(b) i člankom 37. Uredbe,
7. Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti, isključujući onu koja proizlazi iz privremenih razlika (bez povezanih poreznih obaveza, ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st. 3.) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t.(c) i člankom 38. Uredbe,
8. Rezerve iz fer vrednovanja u vezi s dobitima ili gubicima na osnovi zaštite novčanog toka: upisati iznos u skladu s člankom 33. st. 1. t. (a) Uredbe,
9. Dobici ili gubici po obvezama vrednovanim po fer vrijednosti nastali kao posljedica promjena vlastite kreditne sposobnosti: upisati iznos u skladu s člankom 33. st. 1. t. (b) Uredbe,
10. Imovina mirovinskog plana koja se nalazi u izvještaju o financijskom položaju društva za upravljanje (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1 t. (e) i člankom 41. Uredbe,

11. Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (f), člankom 42. Uredbe,
12. Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s institucijom recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati kapital društva za upravljanje (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (g) i člankom 44. Uredbe,
13. Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društvo za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos): upisati s negativnim predznakom iznos u skladu s člankom 36. st. 1. t. (h), člankom 43., člankom 45., člankom 46., člankom 49. st. 2. i 3. i člankom 79. Uredbe,
14. Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društva za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (i), člankom 43., člankom 45., člankom 47., člankom 48. st. 1. t. (b), člankom 49. st. 1. do 3. i člankom 79. Uredbe,
15. Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika (iznos iznad praga od 10%, bez povezanih poreznih obveza ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st.3.) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (c), člankom 38. te člankom 48. st. 1. t. (a) Uredbe,
16. Iznos iznad praga od 15% (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 48. st. 1. Uredbe,
17. od čega: izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje: upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (i) te člankom 48. st. 1. t. (b) Uredbe,
18. od čega: odgođena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika: upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (c), člankom 38. te člankom 48. st. 1. t. (a) Uredbe,
19. Gubici tekuće financijske godine (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (a) Uredbe,
20. Predvidivi porezni troškovi povezani sa stavkama redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (l) Uredbe,
21. Kvalificirani odbici dodatnog osnovnog kapitala koji prelaze dodatni osnovni kapital društva za upravljanje (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 36. st. 1. t. (j) Uredbe,
22. Ukupna regulatorna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (zbroy pozicija od 6. do 16. i 19. do 21.): matematički zbroj pozicija od 6. do 16. i 19. do 21.
23. Redovni osnovni kapital (zbroy pozicije 5. i pozicije 22.): matematički zbroj pozicije 5. i pozicije 22.
24. Instrumenti kapitala i povezani računi premije na dionice: upisati iznos u skladu s člankom 51. i člankom 52. Uredbe,
25. od čega: raspoređeno kao kapital na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda: iznos iz retka 24. raspoređen kao kapital na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda

26. od čega: raspoređeno kao obveze na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda: iznos iz retka 24. raspoređen kao obveze na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda,
27. Dodatni osnovni kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 24.): upisati iznos sa pozicije 24.
28. Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente dodatnog osnovnog kapitala (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 52. st. 1. t. (b), člankom 56. t. (a) te člankom 57. Uredbe,
29. Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s društvom za upravljanje recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati kapital društva za upravljanje (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 56. t. (b) i člankom 58. Uredbe,
30. Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 56. t. (c), člankom 59., člankom 60. i člankom 79. Uredbe,
31. Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društva za upravljanje u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 56. t. (d), člankom 59. i člankom 79. Uredbe,
32. Kvalificirani odbici dopunskog kapitala koji prelaze dopunski kapital društva za upravljanje (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 56. t. (e) Uredbe,
33. Ukupna regulatorna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 28. do 32.): matematički zbroj pozicija od 28. do 32.
34. Dodatni osnovni kapital (zbroj pozicije 27. i pozicije 33.): upisati matematički zbroj pozicije 27. i 33.
35. **Osnovni kapital** (zbroj pozicije 23. i pozicije 34.): upisati matematički zbroj pozicije 23. i pozicije 34.
36. Instrumenti kapitala i povezani računi premija na dionice: upisati iznos u skladu s člankom 62. i člankom 63. Uredbe,
37. Dopunski kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 36): upisati iznos sa pozicije 36.
38. Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite (negativan iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 63. t. (b) podtočka i., članak 66. t. (a) te članak 67. Uredbe,
39. Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s društvom za upravljanje recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati kapital društva za upravljanje (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 66. t. (b) i članak 68. Uredbe,
40. Izravna i neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos): upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 66. t. (c), člankom 69., člankom 70. i člankom 79. Uredbe,
41. Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos):

upisati iznos s negativnim predznakom u skladu s člankom 66. t. (d), člankom 69. i člankom 79. Uredbe,

42. Ukupna regulatorna usklađenja dopunskog kapitala (zbroj od pozicije 38. do pozicije 41.): upisati matematički zbroj od pozicije 38. do pozicije 41.

43. **Dopunski kapital** (zbroj pozicije 37. i pozicije 42.): upisati matematički zbroj pozicije 37. i pozicije 42.

I. KAPITAL (zbroj pozicije 35. i pozicije 43): upisuje se zbroj pozicije 35. i pozicije 43.

44. **Troškovi upravljanja fondom**: upisati troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 64- troškovi upravljanja fondom i portfeljima umanjene za obračunate provizije pravnim osobama ovlaštenim za nuđenje udjela investicijskih fondova i mirovinskih programa kao postotak ulazne naknade, godišnje naknade za upravljanje ili izlazne naknade,

45. **Opći administrativni troškovi**: upisati 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),

46. **Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine**: upisati troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 65-trošak amortizacije i vrijednosno usklađenje (osim financijske imovine),

47. **Rezerviranja za troškove i rizike**: upisati troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 69- troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze,

48. **Financijski rashodi i ostali troškovi**: upisati troškove društva za upravljanje evidentirane na skupini konta 66-nerealizirani gubici i umanjene financijske imovine; 68-rashodi od kamata i negativne tečajne razlike; 67- gubitak od prodaje financijskih instrumenata i ostale imovine,

49. **Ukupni opći troškovi iz prethodne poslovne godine** (zbroj od retka 44. do retka 48.): upisati zbroj pozicija od 44. do 48. koje su obuhvaćene u članku 10. ovog Pravilnika,

II. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 21. STAVKU 1. TOČKI 2. ZAKONA ILI ČLANKU 4. STAVKU 1. TOČKI d) OVOG PRAVILNIKA (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine): upisuje se kapitalni zahtjev izračunat prema članku 10. ovog Pravilnika.

III. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 21. STAVKU 1. TOČKI 1. ZAKONA: upisati iznos iz članka 21. stavka 1. točka 1. Zakona, tj. iznos temeljnog kapitala iz članka 18. Zakona, odnosno zbroj iznosa temeljnog kapitala i dodatnog iznosa kapitala iz članka 20. stavka 1. Zakona.

IV. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 4. STAVKU 1. TOČKI a), b) ili c) OVOG PRAVILNIKA: upisati najveći iznos zbroja iz članka 4. stavka 1. točka a), b) ili c) ovog Pravilnika.

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

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

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

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

54. **Neuključena dobit tekuće poslovne godine:** upisati iznos dobiti tekuće godine koja ne ispunjava uvjete za uključenje u izračun kapitala i s toga nije uključen u izračun.
55. **Nerealizirani dobitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju:** upisati iznos nerealiziranih dobitaka od vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju koji proizlazi iz primjene MRS 39.
56. **0,02% vrijednosti imovine investicijskih i dobrovoljnih mirovinskih fondova kojima upravlja društvo za upravljanje čija je ukupna vrijednost imovine veća od 2 mlrd kuna:** upisati iznos umnoška 0,02% i ukupne vrijednosti imovine svih investicijskih i dobrovoljnih mirovinskih fondova kojima društvo za upravljanje upravlja za iznos koji prelazi 2 milijarde kuna. Navedenu stavku je potrebno ispuniti samo ako je ukupna vrijednost imovine svih investicijskih i dobrovoljnih mirovinskih fondova kojima društvo za upravljanje upravlja veća od 2 milijarde kuna.

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

II. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 21. STAVKU 1. TOČKI 2. ZAKONA ILI ČLANKU 4. STAVKU 1. TOČKI d) OVOG PRAVILNIKA (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine): upisuje se iznos kapitalnih zahtjeva s pozicije II.

III. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 21. STAVKU 1. TOČKI 1. ZAKONA: upisati iznos kapitalnih zahtjeva s pozicije III.

IV. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 4. STAVKU 1. TOČKI a), b) ili c) OVOG PRAVILNIKA: upisati iznos kapitalnih zahtjeva s pozicije IV.

V. Višak (+)/manjak (-) kapitala- iznos viška ili manjka kapitala u odnosu na norme iz članka 3., odnosno 4. ovog Pravilnika

57. **Informacije iz članka 437. Uredbe:** objaviti sve informacije o kapitalu koje propisuje članak 437. Uredbe, odnosno kako je propisano u Prilogu II. i pripadajućim uputama Priloga III. Provedbene uredbe Komisije (EU) br. 1423/2013 od 20. prosinca 2013. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda s obzirom na zahtjeve za objavljivanje vlastitog kapitala institucija u skladu s Uredbom.

Prilog 2.

Izvještaj o izračunu kapitala

Naziv društva za upravljanje:

OIB društva za upravljanje:

Datum:

Oznaka pozicije	Opis	Upućivanje na članke Uredbe (EU) br. 575/2013	IZNOS (u HRK)
Redovni osnovni kapital			
1.	Instrumenti kapitala i povezani računi premija na dionice	čl. 26. st. 1. t. (a) i (b), čl. 28.,	
2.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	čl. 26. st. 1. t. (c)	
3.	Akumulirane ostale sveobuhvatne dobiti (i druge rezerve)	čl. 26. st. 1.	
4.	Neovisno revidirana dobit tekuće godine ostvarena tijekom poslovne godine bez predvidivih troškova ili dividendi	čl. 26. st. 2.	
5.	Redovni osnovni kapital prije regulatornog usklađenja (zbroj pozicija od 1. do 4.)		
6.	Nematerijalna imovina (bez povezanih poreznih obaveza) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t.(b), čl. 37.	
7.	Odgodena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti, isključujući onu koja proizlazi iz privremenih razlika (bez povezanih poreznih obaveza, ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st. 3.) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t.(c), čl. 38.	
8.	Rezerve iz fer vrednovanja u vezi s dobitima ili gubicima na osnovi zaštite novčanog toka	čl. 33. st. 1. t. (a)	
9.	Dobici ili gubici po obvezama vrednovanim po fer vrijednosti nastali kao posljedica promjena vlastite kreditne sposobnosti	čl. 33. st. 1. t. (b)	
10.	Imovina mirovinskog plana koja se nalazi u izvještaju o financijskom položaju društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (e), čl. 41	
11.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (f), čl. 42.	
12.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s institucijom recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (g), čl. 44.	

13.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društva za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (h), čl. 43., čl. 45., čl. 46., čl. 49. st. 2. i 3., čl. 79.	
14.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društvo za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (i), čl. 43., čl. 45., čl. 47., čl. 48. st. 1. t. (b), čl. 49. st. 1. do 3., čl. 79.	
15.	Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika (iznos iznad praga od 10%, bez povezanih poreznih obveza ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st.3.) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (c), čl. 38., čl. 48. st. 1. t. (a)	
16.	Iznos iznad praga od 15% (negativni iznos)	Čl. 48. st. 1.	
17.	od čega: izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje	čl. 36. st. 1. t. (i), čl. 48. st. 1. t. (b)	
18.	od čega: odgođena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika	čl. 36. st. 1. t. (c), čl. 38., čl. 48. st. 1. t. (a)	
19.	Gubici tekuće financijske godine (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (a)	
20.	Predvidivi porezni troškovi povezani sa stavkama redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (l)	
21.	Kvalificirani odbici dodatnog osnovnog kapitala koji prelaze dodatni osnovni kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (j)	
22.	Ukupna regulatorna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 6. do 16. i 19. do 21.)		
23.	Redovni osnovni kapital (zbroj pozicije 5. i pozicije 22.)		
Dodatni osnovni kapital			
24.	Instrumenti kapitala i povezani računi premije na dionice	čl. 51., čl. 52.	
25.	od čega: raspoređeno kao kapital na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda		
26.	od čega: raspoređeno kao obveze na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda		
27.	Dodatni osnovni kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 24.)		

28.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente dodatnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 52. st. 1. t. (b), čl. 56. t. (a), čl. 57.	
29.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s društvom za upravljanje recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 56. t. (b), čl. 58.	
30.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 56. t. (c), čl. 59., čl. 60. i čl. 79.	
31.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društva za upravljanje u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 56. t. (d), čl. 59. i čl. 79.	
32.	Kvalificirani odbici dopunskog kapitala koji prelaze dopunski kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 56. t. (e)	
33.	Ukupna regulatorna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 28. do 32.)		
34.	Dodatni osnovni kapital (zbroj pozicije 27. i pozicije 33.)		
35.	Osnovni kapital (zbroj pozicije 23. i pozicije 34.)		
Dopunski kapital			
36.	Instrumenti kapitala i povezani računi premija na dionice	čl. 62. i čl. 63.	
37.	Dopunski kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 36)		
38.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite (negativan iznos)	čl. 63. t. (b) podtočka i., čl. 66. t. (a), čl. 67.	
39.	Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s društvom za upravljanje recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 66. t. (b), čl. 68.	
40.	Izravna i neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 66. t. (c), čl. 69., čl. 70. i čl. 79.	

41.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 66. t. (d), čl. 69.i čl. 79.	
42.	Ukupna regulatorna usklađenja dopunskog kapitala (zbroj od pozicije 38. do pozicije 41.)		
43.	Dopunski kapital (zbroj pozicije 37. i pozicije 42.)		
I.	KAPITAL (zbroj pozicije 35. i pozicije 43.)		
OPĆI TROŠKOVI IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE			
44.	Troškovi upravljanja fondom		
45.	Opći administrativni troškovi		
46.	Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine		
47.	Rezerviranja za troškove i rizike		
48.	Financijski rashodi i ostali troškovi		
49.	Ukupni opći troškovi poslovanja iz prethodne poslovne godine (zbroj od retka 44. do retka 48.)		
	KAPITALNI ZAHTEVI		
I.	KAPITAL		
II.	KAPITALNI ZAHTEV PREMA ČLANKU 21. STAVAK 1. TOČKA 2. ZAKONA ILI ČLANKU 4. STAVKU 1. TOČKI d) ovog Pravilnika (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)		=redak 49. *25%
III.	KAPITALNI ZAHTEV PREMA ČLANKU 21. STAVKU 1. TOČKI 1. ZAKONA		
IV.	KAPITALNI ZAHTEV PREMA ČLANKU 4. STAVKU 1. TOČKI a), b) ili c)		
Dodatne informacije			
50.	Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće poslovne godine)		
51.	Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće poslovne godine)		
52.	Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica		
53.	Dobit prethodne godine (rezerve za vlastite dionice)		
54.	Neuključena dobit tekuće godine		
55.	Nerealizirani dobitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju		
56.	0,02% vrijednosti imovine investicijskih i dobrovoljnih mirovinskih fondova kojima upravlja društvo za		

	upravljanje čija je ukupna vrijednost veća od 2 mlrd kuna		
I.	Kapital		
II.	Kapitalni zahtjev prema članku 21. stavku 1. točki 2. Zakona ili članku 4. stavku 1. točki d) ovog Pravilnika (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)		
III.	Kapitalni zahtjev prema članku 21. stavku 1. točki 1. Zakona		
IV.	Kapitalni zahtjev prema članku 4. stavku 1. točki a), b) ili c) ovog Pravilnika		
V.	Višak (+)/manjak (-) kapitala		=I-Max(II, III, IV)
57.	Informacije iz članka 437. Uredbe:		

Datum:

Odgovorna osoba društva
za upravljanje:

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