

PRILOGA 1

HEME LETNIH IN POLLETNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV VZAJEMNEGA SKLADA

I. BILANCA STANJA VZAJEMNEGA SKLADA Z OPREDELITVAMI POSAMEZNIH POSTAVK

Bilanca stanja ima najmanj naslednje postavke:

I. Sredstva

1. Denarna sredstva

- a) Dobroimetje pri bankah in gotovina
- b) Druga dodatna likvidna sredstva

2. Kratkoročni vrednostni papirji

- a) Vrednostni papirji domačih izdajateljev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 - Državni vrednostni papirji
 - Izpeljani (izvedeni) finančni inštrumenti
 - Inštrumenti denarnega trga
 - Vrednostni papirji drugih izdajateljev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 - Državni vrednostni papirji
 - Izpeljani (izvedeni) finančni inštrumenti
 - Inštrumenti denarnega trga
 - Vrednostni papirji drugih izdajateljev
 - Inštrumenti denarnega trga, s katerimi se trguje na denarnem trgu
- b) Vrednostni papirji tujih izdajateljev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 - Državni vrednostni papirji
 - Izpeljani (izvedeni) finančni inštrumenti
 - Inštrumenti denarnega trga
 - Vrednostni papirji drugih izdajateljev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 - Državni vrednostni papirji
 - Izpeljani (izvedeni) finančni inštrumenti
 - Inštrumenti denarnega trga
 - Vrednostni papirji drugih izdajateljev
 - Inštrumenti denarnega trga, s katerimi se trguje na denarnem trgu

3. Dolgoročni vrednostni papirji

- a) Vrednostni papirji domačih izdajateljev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem borznem trgu vrednostnih papirjev
 - Delnice
 - Obveznice
 - Državne obveznice
 - Obveznice mest, občin in podobne
 - Obveznice gospodarskih družb
 - Drugi vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem borznem trgu vrednostnih papirjev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu vrednostnih papirjev
 - Delnice
 - Obveznice
 - Državne obveznice
 - Obveznice mest, občin in podobne
 - Obveznice gospodarskih družb
 - Drugi vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu vrednostnih papirjev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 - Delnice
 - Obveznice
 - Državne obveznice
 - Obveznice mest, občin in podobne
 - Obveznice gospodarskih družb
 - Drugi vrednostni papirji, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
- b) Vrednostni papirji tujih izdajateljev
 - Vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev

- Delnice
- Obveznice
 - Državne obveznice
 - Obveznice mest, občin in podobne
 - Obveznice gospodarskih družb
- Drugi vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
- Vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu vrednostnih papirjev
 - Delnice
 - Obveznice
 - Državne obveznice
 - Obveznice mest, občin in podobne
 - Obveznice gospodarskih družb
 - Drugi vrednostni papirji, s katerimi se trguje na organiziranem prostem trgu vrednostnih papirjev
- Vrednostni papirji, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 - Delnice
 - Obveznice
 - Državne obveznice
 - Obveznice mest, občin in podobne
 - Obveznice gospodarskih družb
 - Drugi vrednostni papirji, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev

4. Dani depoziti in posojila

- a) Dani kratkoročni depoziti
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije
- b) Kratkoročna posojila dana za zavarovanje tečajnih tveganj
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije

5. Terjatve

- a) Terjatve za prodane oziroma zapadle naložbe
- b) Terjatve za prodane investicijske kupone
- c) Terjatve do družbe za upravljanje
- d) Terjatve do skrbnika
- e) Terjatve za obresti in dividende
- f) Druge terjatve iz poslovanja

6. Aktivne časovne razmejitve

Skupaj sredstva (od 1 do 6)

Zunajbilančna sredstva

II. Obveznosti do virov sredstev

1. Poslovne obveznosti

- a) Obveznosti iz nakupa naložb
- b) Obveznosti iz odkupa investicijskih kuponov
- c) Obveznosti za vplačana in še nekonvertirana sredstva investorjev
- d) Obveznosti do družbe za upravljanje
- e) Obveznosti do drugih oseb v zvezi s stroški upravljanja vzajemnega sklada
- f) Obveznosti do skrbnika
- g) Obveznosti za obresti
- h) Obveznosti do državnih in drugih institucij
- i) Obveznosti za prejete predujme in varščine
- j) Druge obveznosti

2. Finančne obveznosti

- a) Najeta kratkoročna posojila
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije
- b) Najeta kratkoročna posojila, kot tehnike upravljanja s tečajnim tveganjem
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije

3. Pasivne časovne razmejitve

4. Rezervacije

5. Čisti neiztrženi dobički pri naložbah

6. Investicijski kuponi

- a) Vplačani investicijski kuponi
- b) Prevrednotovalni popravek investicijskih kuponov
- c) Preneseni čisti dobiček ali prenesena čista izguba iz prejšnjih obračunskih obdobj
- d) Nerazdeljeni čisti dobiček ali čista izguba obračunskega obdobja

Skupaj obveznosti do virov sredstev (od 1 do 6)

Zunajbilančne obveznosti do virov sredstev

V bilanci stanja se izkazujejo podatki v dveh stolpcih: v prvem na dan, na katerega se sestavi, v drugem pa na koncu prejšnjega obračunskega obdobja. Izkazujeta se tudi sestavi sredstev in obveznosti do njihovih virov.

II. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA VZAJEMNEGA SKLADA Z OPREDELITVAMI POSAMEZNIH POSTAVK

Izkaz poslovnega izida ima najmanj naslednje postavke:

1. Prihodki od obresti
2. Prihodki od dividend
3. Iztrženi dobički pri naložbah
4. Drugi finančni prihodki
5. Drugi prihodki
6. Skupaj prihodki (1 do 5)
7. Odhodki za upravljavsko provizijo
8. Odhodki v zvezi s stroški upravljanja vzajemnega sklada
9. Odhodki v zvezi z opravljanjem skrbniških storitev
10. Čiste neiztržene izgube pri naložbah
11. Iztržene izgube pri naložbah
12. Odhodki za oblikovanje rezervacij
13. Odhodki v zvezi s posredovanjem vrednostnih papirjev
14. Odhodki za popravke vrednosti naložb
15. Odhodki za obresti
16. Drugi finančni odhodki
17. Drugi odhodki
18. Skupaj odhodki (7 do 17)
19. Dobiček ali izguba obračunskega obdobja (6 – 18)
20. Davek od dobička
21. Čisti dobiček ali izguba obračunskega obdobja (19 – 20)
22. Izenačenje prihodka za prodane investicijske kupone
23. Izenačenje prihodka za kupljene investicijske kupone
24. Čisti dobiček za razdelitev
 - a) Že razdeljeni čisti dobiček za razdelitev
 - b) Še ne razdeljeni čisti dobiček za razdelitev
25. Nerazdeljeni čisti dobiček (21 + 22 – 23 – 24a)

26. Čisti dobiček na investicijski kupon glede na število investicijskih kuponov na dan sestavitve bilance stanja
(1) Vsak drug odhodek ali drug finančni odhodek, ki presega 5% vseh odhodkov, se prikaže kot samostojno postavko v okviru ustrezne postavke drugih odhodkov oziroma drugih finančnih odhodkov.

(2) Izkaz poslovnega izida prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke v obravnavanem obračunskem obdobju in v drugem uresničene v enakem prejšnjem obračunskem obdobju. Informacije za prejšnje obračunsko obdobje se ne preračunajo.

(3) Vzajemni sklad, ki ima v pravilih upravljanja določeno razdelitev prihodkov imetnikom enot premoženja, mora v izkazu poslovnega izida prihodke in odhodke v zvezi z njihovo razdelitvijo izkazovati ločeno.

III. IZKAZ FINANČNEGA IZIDA VZAJEMNEGA SKLADA

Izkaz finančnega izida ima najmanj sledeče postavke:

1. Pritoki pri prodaji investicijskih kuponov vzajemnega sklada
2. Odtoki pri nakupu investicijskih kuponov vzajemnega sklada
3. Prevrednotenje nerazdeljenega čistega dobička
4. Dobiček, izplačan med obračunskim obdobjem
5. Čisti pritoki pri širitvi poslovanja (1 – 2 + 3 – 4)
6. Pritoki pri prodaji naložb
7. Odtoki pri nakupu naložb
8. Sprememba rezervacij
9. Sprememba terjatev, obveznosti in časovnih razmejitev
10. Sprememba čistega neiztrženega dobička pri naložbi
11. Čisti pritoki pri upravljanju premoženja (6 – 7 ± 8 ± 9 ± 10)
12. Čisti pritoki pri širitvi poslovanja in pri upravljanju premoženja (5 + 11)
13. Nerazdeljeni čisti dobiček
14. Celotni čisti pritoki (12 + 13)
15. Končno stanje denarnih sredstev vzajemnega sklada (16 + 17)
16. Finančni izid v obdobju (14)
17. Začetno stanje denarnih sredstev vzajemnega sklada

Vzajemni sklad lahko postavke v stopenjskem izkazu še bolj razčleni.

IV. IZKAZ GIBANJA VREDNOSTI ENOT PREMOŽENJA VZAJEMNEGA SKLADA V OBTOKU

(1) Izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku vsebuje prikazane spremembe števila in vrednosti enot premoženja za poslovno leto.

(2) Izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku je sestavljen tako, da prikazuje vse sestavine investicijskih kuponov, zajetih v bilanci stanja, bodisi v skupinah bodisi posamično.

(3) Izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku ima obliko sestavljene razpredelnice sprememb vseh sestavin investicijskih kuponov.

V. PRILOGE (DODATEK) IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

(1) V zvezi z uporabljenimi temeljnimi računovodskimi usmeritvami pri sestavljanju računovodskih izkazov vzajemnega sklada je treba v prilogi (dodatku):

- opisati posebnosti vrednotenja premoženja vzajemnega sklada;

- opisati posebnosti vrednotenja naložb, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu oziroma so nelikvidne oziroma je njihovo izplačilo odloženo, ter

- pojasniti posamezne rešitve in načine vrednotenja.

(2) Pojasnila posameznih rešitev in vrednotenj morajo vsebovati vsaj:

1. informacijo o številu investicijskih kuponov na koncu obdobja, na katero se nanašajo računovodski izkazi, in obrazložitev osnove za izračun povprečne vrednosti sredstev vzajemnega sklada;

2. informacijo o učinku skupnih ovrednotenj in vrstah naložb, pri katerih je bil ta način ovrednotenja uporabljen;

3. pregled uporabljenih ukrepov za obvladovanje valutnih, tečajnih, obrestnih in drugih tržnih tveganj;

4. informacijo o zastavah posojil;

5. informacijo o delitvi dobička oziroma prihodkov;

6. informacijo o oblikovanju popravkov vrednosti naložb;

7. specifikacijo drugih terjatev in obveznosti v bilanci stanja;

8. pojasnilo o načinu oblikovanja rezervacij;

9. informacijo o številu večjih nakupov ali večjih prodaj investicijskih kuponov;

10. informacijo o morebitnih dogodkih po dnevu, na katerega se sestavi bilanca stanja, in ki vplivajo na razumevanje računovodskih izkazov;

11. učinek nakupov investicijskih kuponov pred razdelitvijo dobička in učinek prodaj investicijskih kuponov po njej ter nasprotno;

12. druga pojasnila na zahtevo pristojnih organov.

(3) Pojasnila in razkritje posameznih vrst stroškov, ki sestavljajo celotne stroške investicijske družbe v skladu s drugim odstavkom 178. člena zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (v nadaljevanju: ZISDU-1).

VI. STRUKTURA NALOŽB IN IZKAZ PREMOŽENJA VZAJEMNEGA SKLADA

Struktura naložb in izkaz premoženja vzajemnega sklada vsebuje pregled vseh sredstev in naložb v vrednostne papirje ali druge finančne instrumente in sicer:

1. vseh sredstev:

- po vrednosti in v odstotku v primerjavi z vsemi sredstvi vzajemnega sklada;

- glede na zakonske omejitve posameznih vrst naložb;

- glede na določbe pravil vzajemnega sklada o investicijski politiki;

- po lokalizaciji;

- po zapadlosti;

- po valuti, na katero se glasijo;

2. vseh naložb v vrednostne papirje ali/in druge finančne instrumente:

- po številu za posameznega izdajatelja;

- po sedežu izdajatelja;

- po kakovosti (glede na to, ali se z njimi trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev ali ne);

- po tržni vrednosti in odstotku v primerjavi z vsemi sredstvi vzajemnega sklada (10 največjih naložb).

Če terjatve in dani depoziti presegajo 20% naložb, jih je treba prikazati v posebnem pregledu.

VII. IZKAZ POMEMBNEJŠIH SPREMEMB PREMOŽENJA

V izkazu pomembnejših sprememb premoženja je treba navesti posebej nakupe oziroma prodaje posameznih naložb, ki sodijo med deset največjih v prejšnjem obdobju.