

HEME LETNIH IN POLLETNIH RAČUNOVODSKIH
IZKAZOV INVESTICIJSKE DRUŽBE

I. BILANCA STANJA INVESTICIJSKE DRUŽBE
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 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) Dani dolgoročni depoziti
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije
- c) Kratkoročna posojila dana za zavarovanje tečajnih tveganj
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije
- d) Dolgoročna posojila dana za zavarovanje tečajnih tveganj
 - pravnim osebam s sedežem v Republiki Sloveniji
 - pravnim osebam s sedežem zunaj Republike Slovenije

5. Lastne delnice

6. 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

7. Aktivne časovne razmejitve

Skupaj sredstva (od 1 do 7)

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

d) Najeta dolgoročna posojila, kot tehnike upravljanja s tečajnim tveganjem

– pravnim osebam s sedeži v Republiki Sloveniji

– pravnim osebam s sedeži zunaj Republike Slovenije

3. Pasivne časovne razmejitve

4. Rezervacije

5. Čisti neiztrženi dobički pri naložbah

6. Kapital

a) Vpoklicani kapital

– Osnovni kapital

– Nevpoklican kapital

b) Kapitalske rezerve

c) Rezerve iz dobička

– Zakonske rezerve

– Rezerve za lastne delnice

– Druge rezerve iz dobička

d) Preneseni čisti poslovni izid iz preteklih obračunskih obdobj

e) Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

f) Prevrednotovalni popravki kapitala

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 INVESTICIJSKE DRUŽBE 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 investicijske družbe

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)

(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.

III. IZKAZ FINANČNEGA IZIDA

Izkaz finančnega izida investicijske družbe ima najmanj naslednje postavke:

1. Pritoki zaradi povečanja kapitala (brez čistega dobička)

2. Odtoki zaradi zmanjšanja kapitala (brez čiste izgube)

3. Čisti pritoki pri širitvi poslovanja (1 – 2)

4. Pritoki pri prodaji naložb

5. Odtoki pri nakupu naložb

6. Sprememba rezervacij

7. Sprememba terjatev, obveznosti in časovnih razmejitev

8. Sprememba čistega neiztrženega dobička pri naložbah

9. Čisti pritoki pri upravljanju premoženja (4 – 5 ± 6 ± 7 ± 8)

10. Čisti pritoki pri širitvi poslovanja in pri upravljanju premoženja (3 + 9)
11. Čisti dobiček ali izguba obračunskega obdobja
12. Celotni čisti pritoki (10 + 11)
13. Končno stanje denarnih sredstev investicijske družbe (14 + 15)
14. Finančni izid v obdobju (12)
15. Začetno stanje denarnih sredstev investicijske družbe

IV. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

(1) Izkaz gibanja kapitala vsebuje prikazane spremembe sestavin kapitala za poslovno leto in je sestavljen v skladu z določbami slovenskega računovodskega standarda 27 – Oblike izkaza gibanja kapitala za zunanje poslovno poročanje.

(2) Izkaz gibanja kapitala je sestavljen tako, da prikazuje vse sestavine kapitala, zajete v bilanci stanja, bodisi v skupinah bodisi posamično.

(3) Izkaz gibanja kapitala ima obliko sestavljene razpredelnice sprememb vseh sestavin kapitala.

V. PRILOGE (DODATEK) IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

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

- opisati posebnosti vrednotenja premoženja investicijske družbe;
- 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 delnic investicijske družbe na koncu obdobja, na katero se nanašajo računovodski izkazi, in obrazložitev osnove za izračun povprečne vrednosti premoženja investicijske družbe;

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 poslih z lastnimi delnicami;

6. informacijo o oblikovanju popravkov vrednosti naložb;

7. informacijo o delitvi dobička;

8. specifikacijo drugih terjatev in obveznosti v bilanci stanja;

9. pojasnilo o načinu oblikovanja rezervacij;

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

11. druga pojasnila na zahtevo pristojnih organov.

(3) Pojasnila in razkritje posameznih vrst stroškov, ki tvorijo celotne stroške investicijske družbe v skladu s drugim odstavkom 178. člena ZISDU-1.

VI. STRUKTURA NALOŽB IN IZKAZ PREMOŽENJA INVESTICIJSKE DRUŽBE

Struktura naložb in izkaz premoženja investicijske družbe 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 investicijske družbe;
- glede na zakonske omejitve posameznih vrst naložb;
- glede na določbe statuta o investicijski politiki investicijske družbe;
- 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 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 investicijske družbe (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.

VIII. RAZKRITJA O POSLIH Z LASTNIMI DELNICAMI

Družba za upravljanje mora v letnem poročilu investicijske družbe razkriti podatke o pridobljenih lastnih delnicah, in sicer:

- nominalni znesek lastnih delnic, ki jih je investicijska družba oziroma tretja oseba za račun investicijske družbe pridobila oziroma umaknila v poslovnem letu, njihov delež v osnovnem kapitalu investicijske družbe, datum njihove pridobitve in razlog za pridobitev lastnih delnic;
- nominalni znesek lastnih delnic, ki jih je investicijska družba oziroma tretja oseba za račun investicijske družbe v poslovnem letu sprejela v zastavo, in njihov delež v osnovnem kapitalu;
- skupni nominalni znesek lastnih delnic, katerih imetnik je investicijska družba oziroma tretja oseba za račun investicijske družbe na bilančni presečni dan, in njihov delež v osnovnem kapitalu ter skupni nominalni znesek lastnih delnic, ki jih ima investicijska družba oziroma tretja oseba za račun investicijske družbe na bilančni presečni dan v zastavi, in njihov delež v osnovnem kapitalu.

Ta sklep določa le najnujnejša razkritja, družba za upravljanje pa se lahko sama odloči za dodatna razkritja v zvezi z lastnimi delnicami investicijske družbe.