

PRILOGA 3:

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV IS/M-2a, IS/M-2b, IS/M-2c, IS/M-2č, IS/M-2d, IS/M-2e, IS/M-2f in IS/M-2g

(1) Zgornji del obrazcev se izpolnjuje z vnosom naslednjih podatkov:

- prva vrstica: firma in sedež družbe za upravljanje;
- druga vrstica: ime vzajemnega sklada oziroma firma investicijske družbe;
- zadnja vrstica: mesec in leto, za katera veljajo podatki iz preglednice.

(2) V posamezne obrazce se vnašajo naslednji podatki:

- IS/M-2a: vrednostni papirji in instrumenti denarnega trga, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev;
- IS/M-2b: enote premoženja oziroma delnice investicijskih skladov;
- IS/M-2c: izvedeni finančni instrumenti;
- IS/M-2č: instrumenti denarnega trga, s katerimi se običajno trguje na denarnem trgu;
- IS/M-2d: drugi prenosljivi vrednostni papirji in instrumenti denarnega trga;
- IS/M-2e: naložbe indeksnega investicijskega sklada;
- IS/M-2f: naložbe namenskega investicijskega sklada;
- IS/M-2g: naložbe investicijskega sklada po poslih, sklenjenih zunaj organiziranih trgov finančnih instrumentov in denarnih trgov.

(3) V posamezne stolpce preglednice obrazca IS/M-2a – Mesečni prikaz strukture in spremembe naložb investicijskega sklada v vrednostne papirje in instrumente denarnega trga, s katerimi se trguje na organiziranem trgu, se vpisujejo naslednji podatki o posamezni naložbi investicijskega sklada:

- 2. stolpec: naziv izdajatelja vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga;
- 3. stolpec: država izdajatelja vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga;
- 4. stolpec: oznaka izdajatelja vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga; za označevanje izdajatelja se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;
- 5. stolpec: oznaka trga vrednostnih papirjev in segmenta trga vrednostnih papirjev, na katerem se trguje z navedenim vrednostnim papirjem oziroma instrumentom denarnega trga; za označevanje trgov oziroma segmentov trgov vrednostnih papirjev se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator trga vrednostnih papirjev oziroma druga pooblaščen organizacija;
- 6. stolpec: oznaka vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev (oznaka naložbe); za označevanje vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator tega trga;
- 7. stolpec: celotna količina (seštevek) mesečnih nakupov vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga;
- 8. stolpec: seštevek nabavnih vrednosti (v tolarjih);
- 9. stolpec: celotna količina (seštevek) mesečnih prodaj vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga;
- 10. stolpec: seštevek prodajnih vrednosti (v tolarjih);
- 11. stolpec: celotna količina (seštevek) vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga, ki je zapadla v mesecu, za katerega se sestavlja poročilo, in ki je ni več med naložbami investicijskega sklada;
- 12. stolpec: seštevek zapadlih vrednosti (v tolarjih);
- 13. stolpec: skupna količina naložb investicijskega sklada v posamezen vrednostni papir oziroma instrument denarnega trga (v lotih oziroma ustreznih enotah) na zadnji dan v mesecu;
- 14. stolpec: skupna vrednost naložb investicijskega sklada v posamezen vrednostni papir oziroma instrument denarnega trga (v tolarjih) na zadnji dan v mesecu;
- 15. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost posamezne naložbe v vrednostni papir oziroma instrument denarnega trga v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada;
- 16. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost vseh naložb investicijskega sklada v finančne instrumente posameznega izdajatelja (v izračun tega odstotka so vključene vse naložbe investicijskega sklada v posameznega izdajatelja ne glede na vrsto naložbe oziroma ne glede na preglednico, v kateri se prikazuje posamezna naložba v izdajatelja).

V vrstici A, B, C, Č in D preglednice se vnesejo seštevki vrednosti, vpisani v 8., 10., 12. in 14. stolpcu oziroma v 15. stolpcu delež vrednosti (v odstotku na dve decimalni mesti natančno) posamezne skupine naložb iz točk A, B, C, Č in D preglednice v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada; v 16. stolpcu polja v teh vrsticah preglednice ostanejo prazna.

(4) V posamezne stolpce preglednice obrazca IS/M-2b – Mesečni prikaz strukture in spremembe naložb investicijskega sklada v enote premoženja oziroma delnice investicijskih skladov se vpisujejo naslednji podatki o posamezni naložbi investicijskega sklada:

- 2. stolpec: naziv vzajemnega sklada oziroma investicijske družbe, v katerih enote premoženja oziroma delnice so naložena sredstva investicijskega sklada;
- 3. stolpec: država sedeža vzajemnega sklada oziroma investicijske družbe, v katerih enote premoženja oziroma delnice so naložena sredstva investicijskega sklada;
- 4. stolpec: oznaka izdajatelja vzajemnega sklada oziroma investicijske družbe; za označevanje izdajatelja se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;

– 5. stolpec: če se z investicijskim kuponom oziroma delnico investicijskega sklada trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, oznaka trga vrednostnih papirjev in segmenta trga vrednostnih papirjev, na katerem se trguje z navedenim investicijskim kuponom oziroma delnico; za označevanje trgov oziroma segmentov trgov vrednostnih papirjev se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator trga vrednostnih papirjev oziroma druga pooblaščen organizacija;

– 6. stolpec: oznaka vzajemnega sklada oziroma investicijske družbe, v katerih enote premoženja oziroma delnice so naložena sredstva investicijskega sklada; za označevanje investicijskih kuponov oziroma delnic investicijskih skladov, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator tega trga ali druga pooblaščen organizacija, sicer se uporabljajo oznake, ki jih je določila druga pooblaščen organizacija;

– 7. stolpec: celotna količina (seštevek) mesečnih nakupov enot premoženja oziroma delnic posameznega investicijskega sklada, v katere so bila naložena sredstva investicijskega sklada;

– 8. stolpec: seštevek nabavnih vrednosti (v tolarjih);

– 9. stolpec: celotna količina (seštevek) mesečnih prodaj enot premoženja oziroma delnic posameznega investicijskega sklada, v katere so bila naložena sredstva investicijskega sklada;

– 10. stolpec: seštevek prodajnih vrednosti (v tolarjih);

– 11. stolpec: skupna količina naložb investicijskega sklada v enote premoženja oziroma delnice posameznega investicijskega sklada na zadnji dan v mesecu;

– 12. stolpec: skupna vrednost naložb investicijskega sklada v enote premoženja oziroma delnice posameznega investicijskega sklada (v tolarjih) na zadnji dan v mesecu;

– 13. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost posamezne naložbe v enote premoženja oziroma delnice investicijskega sklada v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada.

– 14. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost vseh naložb investicijskega sklada v finančne instrumente posameznega izdajatelja (v izračun tega odstotka so vključene vse naložbe investicijskega sklada v posameznega izdajatelja ne glede na vrsto naložbe oziroma ne glede na preglednico, v kateri se prikazuje posamezna naložba v izdajatelja).

V vrsticah A, A.1, A.2, B, B.1., B.2., C, C in D preglednice se vnesejo seštevki vrednosti, vpisanih v 8., 10. in 12. stolpcu, oziroma v 13. stolpcu delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno) vrednosti posamezne skupine naložb iz točk A, A.1, A.2, B, B.1., B.2., C, C in D preglednice v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada; v 14. stolpcu polja v teh vrsticah ostanejo prazna; oznake UCITS in NE-UCITS v vrsticah pomenijo investicijske sklade, katerih poslovanje je v skladu z direktivo o investicijskih skladih (UCITS), oziroma investicijske sklade, katerih poslovanje ni v skladu z direktivo o investicijskih skladih (NE-UCITS).

(5) V posamezne stolpce preglednice obrazca IS/M-2c – Mesečni prikaz strukture in spremembe naložb investicijskega sklada v izvedene finančne instrumente se vpisujejo naslednji podatki:

– 2. stolpec: naziv izdajatelja izvedenega finančnega instrumenta; v vrstice stolpca 2 se zaporedoma vpisujejo izdajatelji izvedenih finančnih instrumentov; v posamezni vrstici tega stolpca se pri posameznem izdajatelju izvedenega finančnega instrumenta upoštevajo vsi izvedeni finančni instrumenti tega izdajatelja finančnega instrumenta, ki imajo za osnovo isti osnovni instrument posameznega izdajatelja osnovnega instrumenta;

– 3. stolpec: država izdajatelja izvedenega finančnega instrumenta;

– 4. stolpec: oznaka izdajatelja izvedenega finančnega instrumenta; za označevanje izdajatelja se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;

– 5. stolpec: oznaka trga in segmenta trga, na katerem se trguje z navedenim izvedenim finančnim instrumentom; za označevanje trgov oziroma segmentov trgov se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator trga oziroma druga pooblaščen organizacija;

– 6. stolpec: oznaka izvedenega finančnega instrumenta; za označevanje izvedenih finančnih instrumentov se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator tega trga;

– 7. stolpec: skupna količina izvedenih finančnih instrumentov z isto osnovo (z istim osnovnim instrumentom) pri posameznem izdajatelju izvedenih finančnih instrumentov (v lotih oziroma ustreznih enotah) na zadnji dan v mesecu;

– 8. stolpec: skupna vrednost izvedenih finančnih instrumentov z isto osnovo (z istim osnovnim instrumentom) pri posameznem izdajatelju izvedenih finančnih instrumentov (v tolarjih) na zadnji dan v mesecu;

– 9. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja skupna vrednost izvedenih finančnih instrumentov z isto osnovo (z istim osnovnim instrumentom) pri posameznem izdajatelju izvedenih finančnih instrumentov v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada;

– 10. stolpec: oznaka izdajatelja osnovnega instrumenta; za označevanje izdajatelja se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;

– 11. stolpec: oznaka osnovnega instrumenta; za označevanje osnovnih instrumentov se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator tega trga oziroma druga pooblaščen organizacija;

– 12. stolpec: razlika med vrednostjo dolgih (nakupnih, imetniških) in kratkih (prodajnih, dolgovanih) izpostavljenosti v tem osnovnem instrumentu do izdajatelja osnovnega instrumenta na zadnji dan v mesecu v tolarjih);

– 13. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost vseh naložb investicijskega sklada v finančne instrumente posameznega izdajatelja (v izračun tega odstotka so vključene vse naložbe investicijskega sklada v posameznega izdajatelja ne glede na vrsto naložbe oziroma na preglednico, v kateri se prikazuje posamezna naložba v izdajatelja).

V vrstice A, B, C, Č in D preglednice se vnesejo seštevki vrednosti, vpisani v 8. stolpcu, oziroma v 9. stolpcu delež vrednosti (v odstotku na dve decimalni mesti natančno) posamezne skupine naložb iz točk A, B, C, Č in D preglednice v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada.

(6) V posamezne stolpce preglednice obrazca IS/M-2č – Mesečni prikaz strukture in spremembe naložb investicijskega sklada v instrumente denarnega trga, s katerimi se običajno trguje na denarnem trgu, se vpisujejo naslednji podatki o posamezni naložbi investicijskega sklada:

- 2. stolpec: naziv izdajatelja instrumenta denarnega trga, s katerim se običajno trguje na denarnem trgu;
 - 3. stolpec: država sedeža izdajatelja instrumenta denarnega trga, s katerim se običajno trguje na denarnem trgu;
 - 4. stolpec: oznaka izdajatelja instrumenta denarnega trga; za označevanje izdajatelja se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;
 - 5. stolpec: oznaka denarnega trga in segmenta denarnega trga, na katerem se trguje z navedenim instrumentom denarnega trga; za označevanje trgov oziroma segmentov denarnih trgov se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;
 - 6. stolpec: oznaka instrumenta denarnega trga; za označevanje instrumentov denarnega trga se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija;
 - 7. stolpec: celotna količina (seštevke) mesečnih nakupov enot instrumenta denarnega trga;
 - 8. stolpec: seštevke nabavnih vrednosti (v tolarjih);
 - 9. stolpec: celotna količina (seštevke) mesečnih prodaj enot instrumenta denarnega trga;
 - 10. stolpec: seštevke prodajnih vrednosti (v tolarjih);
 - 11. stolpec: celotna količina (seštevke) instrumenta denarnega trga, ki je zapadla v mesecu, za katerega se sestavlja poročilo, in ki je ni več med naložbami investicijskega sklada;
 - 12. stolpec: seštevke zapadlih vrednosti (v tolarjih);
 - 13. stolpec: skupna količina naložb investicijskega sklada v posamezen instrument denarnega trga (v enotah) na zadnji dan v mesecu;
 - 14. stolpec: skupna vrednost naložb investicijskega sklada v posamezen instrument denarnega trga (v tolarjih) na zadnji dan v mesecu;
 - 15. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost posamezne naložbe v instrument denarnega trga v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada;
 - 16. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost vseh naložb investicijskega sklada v finančne instrumente posameznega izdajatelja (v izračun tega odstotka so vključene vse naložbe investicijskega sklada v posameznega izdajatelja ne glede na vrsto naložbe oziroma na preglednico, v kateri se prikazuje posamezna naložba v izdajatelja).
- v vrstice A, B, C, Č in D preglednice se vnesejo seštevki vrednosti, vpisanih v 8., 10., 12. in 14. stolpcu, oziroma v 15. stolpcu delež vrednosti (v odstotku na dve decimalni mesti natančno) posamezne skupine naložb iz točk A, B, C, Č in D preglednice v vrednosti vseh sredstev investicijskega sklada; v 16. stolpcu polja v teh vrsticah ostanejo prazna.

(7) V posamezne stolpce preglednice obrazca IS/M-2d – Mesečni prikaz strukture in spremembe naložb investicijskega sklada v druge prenosljive vrednostne papirje in instrumente denarnega trga se vpisujejo podatki o posamezni naložbi investicijskega sklada v druge prenosljive vrednostne papirje in instrumente denarnega trga na enak način kot v preglednico obrazca IS/M-2a, pri čemer 5. stolpec (OZNAKA TRGA) ostane prazen, medtem ko se v 6. stolpec vpiše oznaka vrednostnega papirja oziroma instrumenta denarnega trga; za označevanje vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga se uporabljajo oznake, ki jih je določila pooblaščen organizacija.

(8) Preglednico obrazca IS/M-2e – Mesečni prikaz naložb indeksnega investicijskega sklada izpolnjujejo družbe za upravljanje samo za investicijski sklad, katerega edini cilj naložbene politike, izrecno naveden v pravilih upravljanja oziroma statutu in prospektu investicijskega sklada, je natančno posnemanje sestave določenega priznanega indeksa (v nadaljnjem besedilu: indeksni investicijski sklad). V posamezne stolpce preglednice obrazca se vpisujejo naslednji podatki o posamezni naložbi indeksnega investicijskega sklada:

- 2. stolpec: naziv izdajatelja vrednostnega papirja oziroma druge naložbe indeksnega investicijskega sklada, ki spada med finančne instrumente, ki sestavljajo košarico finančnih instrumentov v priznanem indeksu (vnesejo se samo naložbe indeksnega investicijskega sklada, ki so zajete tudi v indeksu);
- 3. stolpec: oznaka naložbe (vrednostnega papirja itd.); za označevanje naložb se uporabljajo oznake, ki jih je določil organizator trga oziroma druga pooblaščen organizacija;
- 4. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost posamezne naložbe indeksnega investicijskega sklada v vrednosti vseh sredstev indeksnega investicijskega sklada;
- 5. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja posamezen finančni instrument oziroma posamezna naložba indeksnega investicijskega sklada v košarici finančnih instrumentov priznanega indeksa naložb;
- 6. stolpec: odstopanje (izraženo v odstotku na dve decimalni mesti natančno) deleža vrednosti posamezne naložbe indeksnega investicijskega sklada v vrednosti vseh sredstev indeksnega investicijskega sklada od deleža, ki ga ta finančni instrument predstavlja v košarici finančnih instrumentov priznanega indeksa naložb; delež se izračuna po naslednji enačbi:

$$\text{odstopanje} = \frac{\text{vrednost v stolpcu 4}}{\text{vrednost v stolpcu 5}} * 100 - 100$$

V vrstici SKUPAJ preglednice se v 3. stolpcu preglednice vnese ime priznanega indeksa, katerega posnemanje je cilj naložbene politike indeksnega investicijskega sklada, v 4. stolpcu pa skupni delež vrednosti naložb indeksnega investicijskega sklada v finančne instrumente, ki sestavljajo košarico finančnih instrumentov v priznanem indeksu, v vseh sredstvih indeksnega investicijskega sklada.

(9) Preglednico obrazca IS/M-2f – Mesečni prikaz strukture naložb namenskega investicijskega sklada izpolnjujejo družbe za upravljanje samo za namenski investicijski sklad, ki ima v pravilih upravljanja oziroma statutu in prospektu investicijskega sklada opredeljen namen osredotočanja oziroma specializiranja v naložbe določene gospodarske dejavnosti, panoge oziroma geografskega območja ipd. (v nadaljnjem besedilu: namenske naložbe). V posamezne stolpce preglednice obrazca se vpisujejo naslednji podatki o posamezni naložbi namenskega investicijskega sklada:

- 2. stolpec: naziv izdajatelja vrednostnega papirja oziroma druge naložbe namenskega investicijskega sklada, ki spada med namenske naložbe (vnesejo se samo naložbe namenskega investicijskega sklada, ki spadajo med namenske naložbe);

- 3. stolpec: kriterij namenskosti, ki je opredeljen kot določena gospodarska dejavnost, panoga oziroma geografsko območje (primer: če gre npr. za namenski investicijski sklad, katerega naložbe so osredotočene v vrednostne papirje izdajatelj iz določenega geografskega območja, ki zajema več držav, se vnese ime države; če gre npr. za namenski investicijski sklad, katerega naložbe so osredotočene v vrednostne papirje izdajatelj iz določene gospodarske dejavnosti, ki zajema več panog, se vnese ime panoge itd.);

- 4. stolpec: delež (v odstotku na dve decimalni mesti natančno), ki ga predstavlja vrednost posamezne naložbe v vrednosti vseh sredstev namenskega investicijskega sklada.

(10) Preglednica obrazca IS/M-2g – Mesečni prikaz naložb in sprememb naložb investicijskega sklada po poslih, sklenjenih zunaj organiziranih trgov finančnih instrumentov oziroma denarnih trgov, se izpolni na naslednji način:

- 2. in 3. stolpec: za posamezne vrste naložb enako, kot je za ustrezne stolpce določeno v tretjem, četrtem, petem, šestem in sedmem odstavku tega navodila;

- 4., 5., 6. in 7. stolpec: za posamezen posel z enakimi podatki, kot je za ustrezne stolpce določeno v tretjem, četrtem, petem, šestem in sedmem odstavku tega navodila;

- 8. stolpec: datum sklenitve posla o nakupu oziroma prodaji posamezne naložbe investicijskega sklada;

- 9. stolpec: pogodbeni stranka, s katero je bil posel sklenjen;

- 10. stolpec: kadar se plačilo izvrši v denarju, se navede zgolj rok (v dnevih) za izpolnitev; kadar se plačilo izvrši v drugih vrstah naložb (menjava), se navede tudi količina in vrsta teh naložb.

(11) Vsaka stran obrazca vsebuje 25 vrstic s podatki. Če ima investicijski sklad svoja sredstva naložena v več različnih naložb oziroma v skupin naložb, za katere se izpolnjujejo posamezni obrazci, kot jih je mogoče skupaj s seštevki zapisati na eno stran obrazca oziroma je družba za upravljanje za njegov račun sklenila več poslov (obrazec IS/M-2g), se poročilo izpolni na ustreznem številu strani obrazca tako, da se posamezne vrstice na prvi dodatni strani obrazca v 1. stolpcu oštevilčijo od 26 do 50, na drugi od 51 do 75 in tako dalje.

(12) Pod preglednicami se s tiskanimi črkami vpisuje ime in priimek člana uprave družbe za upravljanje oziroma ime in priimek druge odgovorne osebe družbe za upravljanje. Poleg imena in priimka se ta oseba tudi lastnoročno podpiše. Pod preglednico se vpisujeta tudi kraj in datum, ko je bil obrazec sestavljen.