

PRILOGA 1

SHEME RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

I. SHEME LETNIH OZIROMA POLLETNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV VZAJEMNEGA SKLADA

1. BILANCA STANJA VZAJEMNEGA SKLADA

Bilanca stanja ima najmanj postavke, kot so določene in opredeljene v SRS 38, pri čemer se v točki »II. Obveznosti do virov sredstev« postavka: »2. Finančne obveznosti« nadomesti s postavkami:

»2. Finančne obveznosti:

- a) Posojila
- b) Obveznosti iz izpeljanih finančnih instrumentov
- c) Druge finančne obveznosti«.

2. ZBIRNA BILANCA STANJA KROVNEGA SKLADA

(1) Zbirna bilanca stanja krovnega sklada je zbir postavk posameznih bilanc stanj vseh podskladov.

(2) Zbirna bilanca stanja prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem na dan, na katerega se sestavi, v drugem pa na zadnji dan prejšnjega obračunskega obdobja.

3. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA VZAJEMNEGA SKLADA

(1) Izkaz poslovnega izida ima najmanj postavke, kot so določene in opredeljene v SRS 38.

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

4. ZBIRNI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA KROVNEGA SKLADA

(1) Zbirni izkaz poslovnega izida krovnega sklada je zbir postavk posameznih izkazov poslovnega izida vseh podskladov.

(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.

5. IZKAZ DENARNIH TOKOV VZAJEMNEGA SKLADA

Izkaz denarnih tokov ima najmanj postavke kot so določene v SRS 38.

6. 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 v poslovnem letu.

(2) Izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku prikazuje postavko »Obveznosti do naložbenikov (investitorjev) v enote premoženja vzajemnega sklada«, po postavkah zajetih v bilanci stanja, in sicer bodisi v skupinah bodisi posamično.

(3) Izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku ima obliko sestavljene razpredelnice sprememb vseh postavk »Obveznosti do naložbenikov (investitorjev) v enote vzajemnega sklada«.

(4) Če družba za upravljanje izdaja investicijske kupone različnih razredov, se določbe prejšnjih odstavkov te točke uporabljajo za vsak razred investicijskih kuponov posebej.

7. PRILOGA S POJASNILI K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

(1) Izkaz premoženja (struktura naložb) vzajemnega sklada prikazuje pregled premoženja vzajemnega sklada najmanj v obsegu in na način, kot sta določena v SRS 38.

(2) V izkazu premoženja se prikažejo tudi naložbe, katerih vrednost je enaka nič.

(3) Podatki o naložbah v izvedene finančne instrumente morajo biti razkriti posebej, in sicer tako, da se prikažejo ločeno, razvrščeni po posameznih vrstah izvedenih finančnih instrumentov. Razkrije se število pogodb o izvedenih finančnih instrumentih, znesek glavnice (ang. notional amount) oziroma drugih primerjalnih zneskov, na katere se glasijo pogodbe, znesek nerealiziranih dobičkov oziroma izgub na dan sestavitve računovodskih izkazov in datum zapadlosti.

II. SHEME LETNIH OZIROMA POLLETNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV INVESTICIJSKE DRUŽBE

1. BILANCA STANJA INVESTICIJSKE DRUŽBE

(1) Bilanca stanja ima najmanj postavke, kot so določene in opredeljene v SRS 38, pri čemer se v točki II. »Obveznosti do virov sredstev« postavka 1. č) preimenuje, tako da se glasi »Obveznosti iz naslova razdelitve dobička oziroma drugih izplačil delničarjem«.

V točki II. »Obveznosti do virov sredstev« se postavka »2. Finančne obveznosti« nadomesti s postavkami:

»2. Finančne obveznosti:

- a) Posojila
- b) Obveznosti iz izpeljanih finančnih instrumentov
- c) Druge finančne obveznosti«.

V točki II. »Obveznosti do virov sredstev« se postavka »4. Obveznosti do naložbenikov (investitorjev) v enote premoženja« s podpostavkami od a) do d) pa se v celoti nadomesti s:

»4. Kapital

- a) Vpoklicani kapital
- b) Kapitalske rezerve
- c) Rezerve iz dobička
- č) Presežek iz prevrednotenja
- d) Preneseni čisti poslovni izid
- e) Čisti poslovni izid poslovnega leta«.

(2) Bilanca stanja prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem na dan, na katerega se sestavi, v drugem pa na zadnji dan prejšnjega obračunskega obdobja.

2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA INVESTICIJSKE DRUŽBE

(1) Izkaz poslovnega izida ima najmanj postavke, kot so določene in opredeljene v SRS 38, pri čemer se postavke od 20 do 26 nadomestijo z:

- »20. Davek od dobička
- 21. Odloženi davki
- 22. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (7 – 19 – 20 – 21)
- 23. Čisti poslovni izid na delnico glede na število izdanih delnic na dan sestavitve bilance stanja«.

(2) Izkaz poslovnega izida prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem podatke uresničene v obravnavanem obračunskem obdobju in v drugem podatke uresničene v enakem prejšnjem obračunskem obdobju.

3. IZKAZ DENARNIH TOKOV INVESTICIJSKE DRUŽBE

(1) Izkaz denarnih tokov ima najmanj postavke, kot so določene v SRS 38, pri čemer se postavke od 1 do 3 v nadomestijo z:

- »1. Prejemki od povečanja kapitala investicijske družbe
- 2. Izdatki zaradi zmanjšanja kapitala investicijske družbe
- 3. Dobiček, izplačan med obračunskim obdobjem, ali druga izplačila delničarjem«.

(2) Postavka 11 se preimenuje v »Končno stanje denarnih sredstev investicijske družbe (12 + 13)« in postavka 13 pa se preimenuje v »Začetno stanje denarnih sredstev investicijske družbe«.

4. IZKAZ GIBANJA KAPITALA INVESTICIJSKE DRUŽBE

(1) Izkaz gibanja kapitala vsebuje prikazane sprememb sestavin kapitala v poslovnem letu 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.

5. PRILOGA S POJASNILI K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

(1) Izkaz premoženja (struktura naložb) investicijske družbe prikazuje pregled premoženja investicijske družbe, in sicer najmanj v obsegu in na način, kot sta določena v SRS 38.

(2) V izkazu premoženja se prikažejo tudi naložbe, katerih vrednost je enaka nič.

(3) Podatki o naložbah v izvedene finančne instrumente morajo biti razkriti posebej, in sicer tako, da se prikažejo ločeno, razvrščeni po posameznih vrstah izvedenih finančnih instrumentov. Razkrije se število pogodb o izvedenih finančnih instrumentih, znesek glavnice (angl. notional amount) oziroma drugih primerjalnih zneskov, na katere se glasijo pogodbe, znesek nerealiziranih dobičkov oziroma izgub na dan sestavitve računovodskih izkazov in datum zapadlosti.

(4) Razkritje poslov z lastnimi delnicami investicijske družbe obsegajo:

1. 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;
2. 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;
3. 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.

III. SCHEME LETNIH OZIROMA POLLETNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ALTERNATIVNEGA SKLADA

Letni oziroma polletni računovodski izkazi alternativnega sklada imajo enake postavke kot letni oziroma polletni računovodski izkazi vzajemnega sklada, pri čemer se v bilanci stanja v točki »I. Sredstva« postavke od 8 do 10 nadomestijo z:

- »8. Naložbe v plemenite kovine
- 9. Terjatve
- 10. Aktivne časovne razmejitve
- 11. Skupaj sredstva (od 1 do 10)«.