

SHEMA LETNEGA IN POLLETNEGA POROČILA KROVNEGA SKLADA

(1) Letno poročilo krovnega sklada je sestavljeno iz:

1. skupnega dela, ki vsebuje:
 - a) poslovno poročilo (v kolikor se ne nahaja pri posameznemu podskladu);
 - b) zbirno bilanco stanja krovnega sklada;
 - c) zbirni izkaz poslovnega izida krovnega sklada;
 - d) naslednje sklope iz prvega odstavka 3. člena tega sklepa:
 - opis uporabljenih temeljnih računovodskih usmeritev, najmanj v obsegu in na način, kot določa SRS 38 (za krovni sklad in/ali podsklade);
 - pojasnila posameznih rešitev in vrednotenj finančnih instrumentov, ki morajo vsebovati vsaj pojasnila kot so določena v SRS 38 (za krovni sklad in/ali podsklade);
 - razkritje tveganj, ki jim je bil izpostavljen posamezni podsklad krovnega sklada pri svojem poslovanju, in opis njihovega obvladovanja;
 - pojasnila o uporabljenih tehnikah upravljanja sredstev posameznega podsklada krovnega sklada;
 - pojasnila v zvezi z zadolževanjem posameznega podsklada krovnega sklada;
 - pojasnilo o razporeditvi skupnih stroškov med posamezne podsklade oziroma razrede investicijskih kuponov;
 - tabelo s podatki o čisti vrednosti sredstev, vrednosti enote premoženja in celotnih stroških poslovanja (CSP) na zadnji obračunski dan poslovnega leta za zadnja tri poslovna leta za vsak razred investicijskih kuponov posebej (podatki se navedejo v skupni tabeli za vse podsklade krovnega sklada, pri čemer mora biti iz tabele jasno razvidno, na kateri podsklad (in kadar je smiselno, tudi na kateri razred investicijskih kuponov podsklada) se nanaša posamezni podatek);
2. posebnega dela, ki ločeno za vsak podsklad krovnega sklada vsebuje:
 - a) bilanco stanja podsklada;
 - b) izkaz poslovnega izida podsklada;
 - c) izkaz denarnih tokov podsklada;
 - d) izkaz gibanja vrednosti enot premoženja podsklada;
 - e) naslednje sklope iz prvega odstavka 3. člena tega sklepa:
 - izkaz premoženja podsklada (struktura naložb podsklada);
 - pojasnila in razkritja posameznih vrst stroškov podsklada, opredeljenih v 254. in 255. členu ZISDU-2 in če je to relevantno, stroške iz prvega odstavka 355. člena ZISDU-2;
 - če ima podsklad krovnega sklada naložbe iz 171. člena ZISDU-2, razkritje odstotka sredstev podsklada, vloženih skupaj v depozite, instrumente denarnega trga in druge vrednostne papirje, katerih izdajatelj je skrbnik tega podsklada ali oseba, povezana z družbo za upravljanje tega podsklada;
 - če je bila sprejeta odločitev iz prvega odstavka 47. člena Sklepa o poslovanju, pojasnilo, da je bila sprejeta takšna odločitev in navedba razlogov za njen sprejem;
 - če je družba za upravljanje za račun podsklada krovnega sklada sklepala posle nakupa ali prodaje naložb, ki niso razvrščene med finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, razkritje vrednosti teh poslov in stroškov neposredno povezanih z njimi;
 - druge posebnosti, ki se nanašajo na posamezni podsklad.

(2) Polletno poročilo krovnega sklada je sestavljeno iz:

1. skupnega dela, ki vsebuje:

- a) zbirno bilanco stanja krovnega sklada
- b) zbirni izkaz poslovnega izida krovnega sklada
- c) naslednje sklope iz prvega odstavka 3. člena tega sklepa:
 - opis uporabljenih temeljnih računovodskih usmeritev, najmanj v obsegu in na način, kot sta določena v SRS 38, če se razlikujejo v primerjavi z zadnjim letnim poročilom;
 - pojasnila posameznih rešitev in vrednotenj finančnih instrumentov, ki morajo vsebovati vsaj pojasnila, kot so določena v SRS 38, če se razlikujejo v primerjavi z zadnjim letnim poročilom;

2. posebnega dela, ki ločeno za vsak podsklad krovnega sklada vsebuje:

- a) bilanco stanja podsklada;
- b) izkaz poslovnega izida podsklada;
- c) naslednje sklope iz prvega odstavka 3. člena tega sklepa:
 - izkaz premoženja podsklada (strukturo naložb podsklada);
 - če ima podsklad krovnega sklada naložbe iz 171. člena ZISDU-2, razkritje odstotka sredstev podsklada, vloženih skupaj v depozite, instrumente denarnega trga in druge vrednostne papirje, katerih izdajatelj je skrbnik tega podsklada ali oseba, povezana z družbo za upravljanje tega podsklada;
 - če je bila sprejeta odločitev iz prvega odstavka 47. člena Sklepa o poslovanju, pojasnilo, da je bila sprejeta takšna odločitev in navedba razlogov za njen sprejem;
 - druge posebnosti, ki se nanašajo na posamezni podsklad.