

PRILOGA 1

SHEME RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

1. IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA VZAJEMNEGA POKOJNINSKEGA SKLADA

Izkaz finančnega položaja vzajemnega pokojninskega sklada ima najmanj naslednje postavke:

I. Sredstva

1. Denar in denarni ustrezniki

2. Finančne naložbe

2.1. Depoziti in posojila

- depoziti
- dana posojila

2.2. Finančne naložbe, vrednotene po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

- instrumenti denarnega trga
- dolžniški vrednostni papirji
- delnice in drugi kapitalski instrumenti
- enote ali delnice odprtih investicijskih skladov
- drugo

2.3. Finančne naložbe, razpoložljive za prodajo

- instrumenti denarnega trga
- dolžniški vrednostni papirji
- delnice in drugi kapitalski instrumenti
- enote ali delnice odprtih investicijskih skladov
- drugo

2.4. Finančne naložbe, v posesti do zapadlosti

- instrumenti denarnega trga
- dolžniški vrednostni papirji
- drugo

3. Izvedeni finančni instrumenti, namenjeni varovanju pred tveganji

4. Terjatve

4.1. Terjatve do upravljavca zaradi nedoseganja zajamčene donosnosti

4.2. Druge terjatve

5. Naložbene nepremičnine

6. Nekratkoročna sredstva v posesti za prodajo

7. Druga sredstva

8. Skupaj sredstva

II. Obveznosti do virov sredstev

1. Poslovne obveznosti

- 1.1. Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev in drugih finančnih instrumentov
- 1.2. Obveznosti iz nakupa naložbenih nepremičnin
- 1.3. Obveznosti do upravljavca vzajemnega pokojninskega sklada
- 1.4. Druge obveznosti iz upravljanja vzajemnega pokojninskega sklada
- 1.5. Obveznosti za izplačila odkupnih vrednosti premoženja in druge obveznosti do članov vzajemnega pokojninskega sklada
- 1.6. Obveznosti za plačilo davkov
- 1.7. Druge poslovne obveznosti

2. Finančne obveznosti

- 2.1. Obveznosti iz izvedenih finančnih instrumentov
- 2.2. Druge finančne obveznosti

3. Obveznosti do članov vzajemnega pokojninskega sklada

- 3.1. Nominalna vrednost vplačanih enot premoženja

- 3.2. Vplačani presežek enot premoženja
- 3.3. Presežek iz prevrednotenja
- 3.4. Preneseni čisti poslovni izid
- 3.5. Čisti poslovni izid poslovnega leta
- 4. Skupaj obveznosti do virov sredstev**

2. ZBIRNI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA KROVNEGA POKOJNINSKEGA SKLADA

- (1) Zbirni izkaz finančnega položaja krovnega pokojninskega sklada je zbir postavk posameznih izkazov finančnega položaja vseh podskladov.
- (2) Zbirni izkaz finančnega položaja prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem na dan, na katerega se sestavi, v drugem pa na zadnji dan prejšnjega poslovnega leta.

3. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA VZAJEMNEGA POKOJNINSKEGA SKLADA

Izkaz poslovnega izida vzajemnega pokojninskega sklada ima najmanj naslednje postavke:

1. Finančni prihodki

- 1.1. Prihodki od obresti
- 1.2. Prihodki od dividend in deležev
- 1.3. Realizirani dobički iz finančnih naložb, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida
- 1.4. Realizirani dobički iz finančnih naložb, ki niso merjene po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida
- 1.5. Prihodki iz naslova spremembe poštene vrednosti finančnih naložb, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida
- 1.6. Prihodki iz naslova spremembe poštene vrednosti pri obračunavanju varovanj pred tveganji
- 1.7. Drugi finančni prihodki

2. Prihodki od naložbenih nepremičnin

- 2.1. Prihodki od oddajanja naložbenih nepremičnin v najem
- 2.2. Realizirani dobički pri odtujitvi naložbenih nepremičnin
- 2.3. Prihodki iz naslova spremembe poštene vrednosti naložbenih nepremičnin, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

3. Prihodki iz vplačil upravljavca zaradi nedoseganja zajamčene donosnosti

4. Drugi prihodki

5. Odhodki v zvezi z upravljanjem in poslovanjem vzajemnega pokojninskega sklada

- 5.1. Odhodki za upravljavsko provizijo
- 5.2. Odhodki v zvezi s skrbnikom
- 5.3. Odhodki v zvezi z revidiranjem
- 5.4. Odhodki v zvezi z obveščanjem članov vzajemnega pokojninskega
- 5.5. Odhodki iz posredovanja pri nakupu in prodaji vrednostnih papirjev
- 5.6. Drugi odhodki v zvezi z upravljanjem in poslovanjem vzajemnega pokojninskega sklada

6. Finančni odhodki

- 6.1. Odhodki za obresti
- 6.2. Realizirane izgube iz finančnih naložb, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida
- 6.3. Realizirane izgube iz finančnih naložb, ki niso merjene po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida
- 6.4. Odhodki iz naslova spremembe poštene vrednosti finančnih naložb, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

6.5. Odhodki iz naslova spremembe poštene vrednosti pri obračunavanju varovanj pred tveganji

6.6. Drugi finančni odhodki

7. Odhodki od naložbenih nepremičnin

7.1. Odhodki v zvezi z upravljanjem in oddajanjem naložbenih nepremičnin

7.2. Realizirane izgube pri odtujitvi naložbenih nepremičnin

7.3. Odhodki iz naslova spremembe poštene vrednosti naložbenih nepremičnin, pripoznanih po poštenu vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

8. Drugi odhodki

9. Čisti poslovni izid poslovnega leta

4. IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA VZAJEMNEGA POKOJNINSKEGA SKLADA

1. Čisti dobiček ali izguba poslovnega leta

2. Drugi vseobsegajoči donos

2.1. Čisti dobički ali izgube, pripoznane v presežku iz prevrednotenja v zvezi z varovanjem denarnih tokov

2.2. Čisti dobički ali izgube, pripoznane v presežku iz prevrednotenja v zvezi s finančnimi naložbami razpoložljivimi za prodajo

2.3. Čisti dobički ali izgube, pripoznane v presežku iz prevrednotenja v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo

2.4. Drugi čisti dobički ali izgube drugega vseobsegajočega donosa

3. Celotni vseobsegajoči donos

5. ZBIRNI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA KROVNEGA POKOJNINSKEGA SKLADA

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

(2) Zbirni izkaz poslovnega izida prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke v obravnavanem poslovnem letu in v drugem podatke uresničene v prejšnjem letu.

6. IZKAZ GIBANJA VREDNOSTI ENOT PREMOŽENJA IN IZKAZ GIBANJA ŠTEVILA ENOT PREMOŽENJA

(1) Izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada ima najmanj naslednje postavke:

1. Začetno stanje vrednosti enot premoženja

2. Vplačane enote premoženja

3. Presežek vplačanih enot premoženja

4. Izplačane enote premoženja

5. Izplačan presežek vplačanih enot premoženja

6. Presežek iz prevrednotenja

7. Preneseni čisti poslovni izid

8. Čisti poslovni izid poslovnega leta

9. Končno stanje vrednosti enot premoženja

(2) Izkaz gibanja števila enot premoženja vzajemnega sklada ima naslednje postavke:

- 1. Začetno število enot premoženja v obtoku**
2. Število vplačanih enot premoženja
3. Število izplačanih enot premoženja
- 4. Končno število enot premoženja v obtoku**

7. IZKAZ DENARNIH TOKOV VZAJEMNEGA POKOJNINSKEGA SKLADA

Izkaz denarnih tokov vzajemnega pokojninskega sklada ima najmanj naslednje postavke:

1. Denarni tokovi pri poslovanju

- 1.1. Prejemki pri prodaji naložb
- 1.2. Izdatki pri nakupu naložb
- 1.3. Prejemki iz naslova prejetih dividend
- 1.4. Prejemki iz naslova prejetih obresti
- 1.5. Drugi prejemki pri poslovanju
- 1.6. Drugi izdatki pri poslovanju
- 1.7. Neto denarni tokovi pri poslovanju

2. Denarni tokovi pri financiranju

- 2.1. Prejemki od vplačil enot premoženja vzajemnega pokojninskega sklada
- 2.2. Izdatki za izplačilo odkupnih vrednosti premoženja vzajemnega pokojninskega sklada
- 2.3. Neto denarni tokovi pri financiranju

3. Čisto povečanje denarnih sredstev

4. Denarna sredstva na začetku obdobja

5. Učinki sprememb deviznih tečajev na denarna sredstva

6. Denarna sredstva na koncu obdobja

8. PRILOGA S POJASNILI K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

(1) Izkaz premoženja vzajemnega pokojninskega sklada vsebuje pregled vseh naložb vzajemnega pokojninskega sklada, razvrščenih najmanj glede na vrste dovoljenih naložb kot jih določa ZPIZ-2 in domicil izdajatelja finančnega instrumenta.

(2) Pri vsaki naložbi se opredeli izdajatelj finančnega instrumenta oziroma oznaka finančnega instrumenta oziroma druga ustrezna oznaka naložbe, vrednost naložbe in delež v čisti vrednosti sredstev sklada ter morebiten drugi osnovni podatek o naložbi, potreben za njeno opredelitev.

(3) Upravljavec vzajemnega pokojninskega sklada v posebnem pregledu prikaže tudi:

1. osebe, do katerih je vzajemni pokojninski sklad izpostavljen z več kot 5 odstotki vrednosti sredstev in sestavo te izpostavljenosti po posameznih naložbah, pri čemer se za istega izdajatelja štejeta tudi dve ali več oseb, ki so med seboj povezane tako, da za vzajemni pokojninski sklad predstavljajo eno samo tveganje;
2. izpostavljenost vzajemnega pokojninskega sklada po vrsti dovoljenih naložb do naslednjih oseb:
 - a) posameznega delodajalca, ki financira pokojninski načrt kolektivnega dodatnega zavarovanja in z njim povezanih oseb;
 - b) upravljavca vzajemnega pokojninskega sklada in z njim povezanih oseb;
 - c) skrbnika vzajemnega pokojninskega sklada in z njim povezanih oseb.

(4) Upravljavec krovnega pokojninskega sklada podatke iz 2. točke prejšnjega odstavka prikaže tudi za krovni pokojninski sklad kot celoto.