

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE MATRIKE/PSFP IN MATRIKE/PSTR

I. SPLOŠNA PRAVILA

- (1) Upravljavec izpolni samo tista polja MATRIKE/PSFP in MATRIKE/PSTR, ki so označena s kljukico, druga polja ostanejo prazna.
- (2) Upravljavec z aktivnimi in pasivnimi postavkami v MATRIKI/PSFP tvori izkaz finančnega položaja, ki mora biti izravnani.
- (3) Upravljavec poroča cene finančnih instrumentov in vse druge zneske v eurih na dve decimalni mesti natančno ter podatke o količinah na dve decimalni mesti natančno.
- (4) Opredelitve pojmov v MATRIKI/PSFP in MATRIKI/PSTR so prilagojene potrebam poročanja podatkov o poslovanju vzajemnih pokojninskih skladov in izhajajo iz Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta št. 549/2013 z dne 21. maja 2013 o Evropskem sistemu nacionalnih in regionalnih računov v Evropski uniji (ESA 2010) (UL L, št. 174 z dne 26. junij 2013), zakona, ki ureja dodatno pokojninsko zavarovanje in splošnega akta, ki ureja naložbe pokojninskega sklada. Vsebinske opredelitve dovoljenih oziroma nedovoljenih naložb vzajemnih pokojninskih skladov pa ureja izključno zakon, ki ureja dodatno pokojninsko zavarovanje in splošni akt, ki ureja naložbe pokojninskega sklada.
- (5) Upravljavec pri izpolnjevanju MATRIKE/PSFP in MATRIKE/PSTR uporablja šifrante, določene v tem navodilu.

II. OPREDELITEV POSTAVK MATRIKE/PSFP IN MATRIKE/PSTR

- (1) Posamezne postavke sredstev iz MATRIKE/PSFP in MATRIKE/PSTR pomenijo naslednje:

F0100 Prenosljive vloge

Prenosljive vloge so vloge na vpogled v domači ali tuji valuti.

F0200 Druge vloge

Druge vloge so vloge, ki jih ni možno uporabljati za plačevanje in jih zamenjati v prenosljive vloge brez pomembnejših omejitev ali dodatnih stroškov.

Druge vloge obsegajo:

1. vezane vloge (vključno z vezanimi vlogami na odpoklic);
2. potrdila o vlogah, ki niso iztržljiva oziroma katerih iztržljivost je, čeprav teoretično možna, zelo omejena;
3. druge vloge, ki niso vključene v postavko prenosljive vloge ali postavko iz 1. in 2. točke tega odstavka.

F0300 Kratkoročni dolžniški vrednostni papirji

Kratkoročni dolžniški vrednostni papirji so vrednostni papirji z originalno zapadlostjo enega leta ali manj in obsegajo:

1. zakladne menice in druge kratkoročne vrednostne papirje države;

2. menice, ki jih izdajajo lokalne oblasti;
3. blagajniške zapise;
4. komercialne zapise;
5. potrdila o vlogah, ki so iztržljiva;
6. bančne menične akcepte;
7. zadolžnice.

Postavka kratkoročni dolžniški vrednostni papirji vključuje vse instrumente denarnega trga, razen tistih z originalno zapadlostjo daljšo od enega leta; slednji se navedejo v okviru postavke dolgoročni dolžniški vrednostni papirji.

Obrestovani dolžniški vrednostni papirji se izkazujejo skupaj z obrestmi.

F0400 Dolgoročni dolžniški vrednostni papirji

Dolgoročni dolžniški vrednostni papirji so vrednostni papirji z originalno zapadlostjo, daljšo od enega leta, in obsegajo obveznice ter druge dolžniške vrednostne papirje z originalno zapadlostjo daljšo od enega leta.

Obrestovani dolžniški vrednostni papirji se izkazujejo skupaj z obrestmi.

Pod to postavko upravljavec navede tudi instrumente denarnega trga (zakladne menice in druge kratkoročne vrednostne papirje države, menice, ki jih izdajajo lokalne oblasti, blagajniške zapise, komercialne zapise, iztržljiva potrdila o vlogah in bančne akcepte) z originalno zapadlostjo daljšo od enega leta.

Pod to postavko upravljavec navede tudi zadolžnice z originalno zapadlostjo daljšo od enega leta.

Opomba: Za instrumente denarnega trga, ki se navajajo pod to postavko, se poleg šifrant »Originalna zapadlost« izpolnjuje tudi šifrant »Preostala zapadlost«.

F0500 Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje

Postavka se ne poroča.

F0600 Izvedeni finančni instrumenti za varovanje

Postavka izvedeni finančni instrumenti za varovanje predstavlja tiste izvedene finančne instrumente (sredstva), ki so namenjeni za varovanje pred različnimi tveganji.

F0700 Delnice, razen enot premoženja oziroma delnic odprtih kolektivnih naložbenih podjetij

Postavka delnice, razen enot premoženja oziroma delnic odprtih kolektivnih naložbenih podjetij, so finančna sredstva, ki predstavljajo lastninske pravice do delniških družb. Ta finančna sredstva navadno dajejo imetnikom pravico do deleža v dobičku delniških družb in do deleža v njihovih neto sredstvih ob likvidaciji.

F0800 Drugi lastniški kapital

Postavka drugi lastniški kapital obsega vse oblike lastniškega kapitala, razen tistega navedenega v okviru postavke F0700.

Pod to postavko upravljaavec poroča o naložbah v družbe tveganega kapitala, in sicer ne glede na pravnoorganizacijsko obliko družbe.

F0900 Enote premoženja oziroma delnice odprtih kolektivnih naložbenih podjetij

Postavka enote premoženja oziroma delnice kolektivnih naložbenih podjetij obsega enote premoženja oziroma delnice odprtih kolektivnih naložbenih podjetij.

F1000 Druge terjatve

Postavka druge terjatve obsega terjatve za prodane oziroma zapadle naložbe, terjatve do upravljavca in do skrbnika, terjatve za obresti in dividende, terjatve iz naslova posojanja vrednostnih papirjev in druge terjatve iz poslovanja.

Pod to postavko upravljaavec dodatno poroča tudi skupni znesek natečenih obresti od obrestovanih vrednostnih papirjev.

Opomba: Natečene obresti od obrestovanih vrednostnih papirjev se ne štejejo med druge terjatve, ampak se ločeno prikazujejo zaradi potreb finančne statistike.

F1100 Nefinančna sredstva

Nefinančna sredstva so sredstva, nad katerimi se uveljavlja lastninska pravica in katerih posedovanje v določenem časovnem obdobju lastnikom prinaša ekonomske koristi. Pod to postavko se poročajo podatki o naložbenih nepremičninah.

F1210 Nekratkoročna sredstva v posesti za prodajo

Postavka nekratkoročna sredstva v posesti za prodajo obsega tista sredstva, za katerih knjigovodsko vrednost se utemeljeno predvideva, da bo poravnana predvsem s prodajo v naslednjih dvanajstih mesecih, in ne z nadaljnjo uporabo.

F1220 Druga sredstva

Postavka druga sredstva obsega tudi odložene stroške oziroma odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke. Pod to postavko se prištevajo tudi razmejene obresti.

F1300 Zunajbilančna sredstva

Upravljaavec poroča o skupni vrednosti zunajbilančnih terjatev iz naslova izvedenih finančnih instrumentov, ki zajema vsoto osnov oziroma drugih primerljivih zneskov, na katere se glasijo pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih.

(2) Posamezne postavke obveznosti iz MATRIKE/PSFP in MATRIKE/PSTR pomenijo naslednje:

F5100 Najeta posojila

Postavka vsebuje najeta posojila iz drugega odstavka 279. člena ZPIZ-2, kritna posojila, repo posle in druge oblike posojil kot tehnike upravljanja sredstev vzajemnega pokojninskega sklada.

F5310 Izdane enote premoženja vzajemnega pokojninskega sklada

Postavka izdane enote premoženja vzajemnega pokojninskega sklada predstavlja obveznost do članov vzajemnega pokojninskega sklada iz naslova privarčevanih sredstev.

F5400 Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje

Postavka se ne poroča

F5500 Izvedeni finančni instrumenti za varovanje

Postavka izvedeni finančni instrumenti za varovanje predstavlja tiste izvedene finančne instrumente (obveznosti), ki so namenjeni za varovanje pred različnimi tveganji.

F5600 Druge obveznosti

Postavka druge obveznosti obsega poslovne obveznosti vzajemnega pokojninskega sklada, in sicer: obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev in drugih finančnih instrumentov, obveznosti iz nakupa naložbenih nepremičnin, obveznosti do upravljavca, druge obveznosti iz upravljanja, obveznosti za izplačila odkupnih vrednosti premoženja in druge obveznosti do članov vzajemnega pokojninskega sklada, obveznosti za plačila davkov in druge poslovne obveznosti.

F5800 Zunajbilančne obveznosti

Upravljavec poroča o skupni vrednosti zunajbilančnih obveznosti iz naslova izvedenih finančnih instrumentov, ki zajema vsoto osnov oziroma drugih primerljivih zneskov, na katere se glasijo pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih.

III. ŠIFRANTI, VSEBINA IN FORMATI ZAPISA

(1) Upravljavec pri izpolnjevanju MATRIKE/PSFP in MATRIKE/PSTR upošteva v nadaljevanju opredeljena navodila glede šifrantov, potrebnih vsebin in formatov zapisa:

301. Šifra poročila

Vpiše se štirimestna šifra, in sicer:

PSFP	pri poročilih s podatki o izkazu finančnega položaja
PSTR	pri poročilih s podatki o transakcijah
PSSR	pri poročilih s podatki o strukturi naložb iz naslova rezervacij

302. Datum poročila

Vpiše se dan, na katerega se nanašajo podatki v matriki poročanja, in sicer v obliki IIII-mm-dd (standard ISO 8601).

V MATRIKI/PSTR se kot datum poročila navede končni datum obdobja, za katerega se poroča.

303. Začetni datum obdobja

Vpiše se začetni datum obdobja, na katerega se nanašajo podatki v MATRIKI/PSTR, in sicer v obliki IIII-mm-dd (standard ISO 8601).

304. Vrsta zapisa

Vpiše se dvomestna šifra vrste zapisa:

- 11 Redno mesečno poročilo
- 91 Poročilo na zahtevo

305. Zavezanec za poročanje

Vpiše se matična številka upravljavca iz Poslovnega registra Slovenije.

306. Oznaka vzajemnega pokojninskega sklada

Vpiše se matična številka vzajemnega pokojninskega sklada, na katerega se poročilo nanaša, iz Poslovnega registra Slovenije.

307. Vrsta sklada glede na naložbeno politiko

- 01 Najmlajša ciljna starostna skupina
- 02 Srednja ciljna starostna skupina
- 03 Zagotavljanje minimalne zajamčene donosnosti

308. Zaporedna številka zapisa

Vpiše se zaporedna številka zapisa v poročilu.

309. Postavke poročila

V poročilih se v rubriko postavke poročila vpiše šifra odgovarjajoče postavke, in sicer:

Šifra postavke	POSTAVKA POROČILA
Sredstva	
F0100	Prenosljive vloge
F0200	Druge vloge
F0300	Kratkoročni dolžniški vrednostni papirji
F0400	Dolgoročni dolžniški vrednostni papirji
F0500	Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje
F0600	Izvedeni finančni instrumenti za varovanje
F0700	Delnice, razen enot premoženja oziroma delnic odprtih kolektivnih naložbenih podjetij
F0800	Drugi lastniški kapital
F0900	Enote premoženja/delnice odprtih kolektivnih naložbenih podjetij
F1000	Druge terjatve
F1100	Nefinančna sredstva
F1210	Nekratkoročna sredstva v posesti za prodajo
F1220	Druga sredstva
F1300	Zunajbilančna sredstva
Obveznosti	
F5100	Najeta posojila
F5310	Izdane enote premoženja VPS
F5400	Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje

F5500	Izvedeni finančni instrumenti za varovanje
F5600	Druge obveznosti
F5800	Zunajbilančne obveznosti

310. Sektor

Vpiše se šifra sektorja nasprotne stranke, in sicer:

S.11	Nefinančne družbe
S.121	Centralna banka
S.122	Institucije, ki sprejemajo vloge
S.123	Skladi denarnega trga
S.124	Investicijski skladi
S.125	Drugi finančni posredniki, razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov
S.126	Izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti
S.127	Lastne finančne institucije in posojilodajalci
S.128	Zavarovalne družbe
S.129	Pokojninski skladi
S.1311	Enote centralne države
S.1312	Enote regionalne države
S.1313	Državne enote lokalne ravni
S.1314	Skladi socialnega zavarovanja
S.14	Gospodinjstva
S.15	Neprofitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva

311. Država

Vpiše se dvomestna (alfa) šifra države izdajatelja finančnega instrumenta oziroma sedeža kreditne institucije oziroma druge osebe, do katerih ima vzajemni pokojninski sklad terjatve/obveznosti, iz šifrant držav (standard ISO 3166). Če je nasprotna stran mednarodna institucija, se polje »Država« izpolni z XX.

Če je v pravilih upravljanja vzajemnega pokojninskega sklada oziroma krovnega pokojninskega sklada določeno, da se pri izbiri naložb upošteva kriterij geografske izpostavljenosti, upravljavec v polje »Država« vpiše šifro države glede na izbrano okoliščino.

V primeru, da gre za naložbo v nepremičnino, se vpiše dvomestna (alfa) šifra države, v kateri je nepremičnina vpisana v zemljiški knjigi ali drugi javni knjigi, iz šifrant držav (standard ISO 3166).

312. Mednarodne institucije

Vpiše se šifra mednarodne institucije iz šifrant mednarodnih institucij (Eurostat). Seznam mednarodnih institucij je objavljen na spletni strani Banke Slovenije.

313. Valuta

Vpiše se trimestna (alfa) šifra originalne valute postavke iz šifrant valut (standard ISO 4217).

314. Vrsta naložbe

Vpiše se dvomestna šifra, pri čemer so šifre od 01 do 07, 13 in 14 namenjene za izpolnjevanje pri postavkah kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (instrumenti denarnega

trga), dolgoročni dolžniški vrednostni papirji in delnice, razen delnic kolektivnih naložbenih podjetij, šifri 11, 12, 15 in 16 pri postavki enote premoženja oziroma delnice odprtih kolektivnih naložbenih podjetij, šifra 30 pri postavki nefinančna sredstva ter šifra 40 pri postavki drugi lastniški kapital.

- 01 Vrednostni papirji iz 1. do 4. točke prvega odstavka 244. člena Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. št. 77/11, 10/12 – ZPre – 1C, 55/12 in 96/12 – ZPIZ-2; v nadaljnjem besedilu: ZISDU-2)
- 02 Instrumenti denarnega trga iz 1. do 3. točke prvega odstavka 244. člena ZISDU-2
- 03 Instrumenti denarnega trga iz 8.b in 8.č točke prvega odstavka 244. člena ZISDU-2
- 04 Instrumenti denarnega trga iz 8.c, 8.h in 8.d točke prvega odstavka 244. člena ZISDU-2
- 05 Drugi prenosljivi vrednostni papirji iz drugega odstavka 244. člena ZISDU-2
- 06 Drugi instrumenti denarnega trga iz drugega odstavka 244. člena ZISDU-2
- 07 Zadolžnice
- 11 Odprti kolektivni naložbeni podjemi – usklajeni z direktivo UCITS
- 12 Odprti kolektivni naložbeni podjemi – neusklajeni z direktivo UCITS, razen odprtih kolektivnih naložbenih podjetij, ki svoja sredstva nalagajo v nepremičnine in odprtih kvalificiranih skladov tveganega kapitala
- 13 Zaprti kolektivni naložbeni podjemi, razen zaprtih kvalificiranih skladov tveganega kapitala
- 14 Zaprti kvalificirani skladi tveganega kapitala
- 15 Odprti kvalificirani skladi tveganega kapitala
- 16 Odprti kolektivni naložbeni podjemi, ki svoja sredstva nalagajo v nepremičnine
- 30 Naložbene nepremičnine
- 40 Naložbe v družbe tveganega kapitala

315. Kategorija finančne naložbe

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Finančna naložba, vrednotena po poštenu vrednosti skozi izkaz poslovnega izida
- 02 Finančna naložba, razpoložljiva za prodajo
- 03 Finančna naložba, v posesti do zapadlosti

316. Vrsta naložbene nepremičnine

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Poslovna nepremičnina
- 02 Stanovanjska nepremičnina
- 03 Zemljišče

317. Kategorija naložbene nepremičnine

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Zemljišče posedovano za povečanje vrednosti dolgoročne naložbe (ne za prodajo v bližnji prihodnosti)
- 02 Zemljišče, za katero ni določena prihodnja uporaba
- 03 Zgradba v lasti ali v finančnem najemu, oddane v poslovni najem
- 04 Prazne zgradbe posedovane za oddajo ali poslovni najem

318. Namembnost vloge / najetega posojila

Vpiše se dvomestna šifra, pri čemer so šifre od 01 do 06 namenjene za izpolnjevanje pri postavki prenosljive vloge in druge vloge, šifre od 11 do 14 pa za izpolnjevanje pri postavki najeta posojila:

- 01 Denarna sredstva na posebnem računu vzajemnega pokojninskega sklada – samo za vloge
- 02 Druga dodatna likvidna sredstva
- 03 Sredstva za namene doseganja naložbenih ciljev
- 04 Sredstva za zavarovanje pred tveganji
- 05 Potrdila o vlogah
- 06 Drugo

- 11 Najeta posojila iz drugega odstavka 279. člena ZPIZ-2
- 12 Kritna posojila
- 13 REPO posli
- 14 Drugo

319. in 320. Originalna zapadlost / Preostala zapadlost

Vpiše se dvomestna šifra razreda originalne zapadlosti, in sicer :

- 01 Na vpogled/prenosljiva vloga
- 02 Čez noč (ni prenosljiva za namen SFR)
- 13 Do 7 dni
- 23 Nad 7 dni do 1 meseca
- 04 Nad 1 do 3 mesecev
- 05 Nad 3 do 6 mesecev
- 06 Nad 6 mesecev do 1 leta
- 17 Nad 1 letom do 397 dni
- 27 Nad 397 dni do 2 let
- 18 Nad 2 leti do 3 let
- 28 Nad 3 leta do 4 let
- 38 Nad 4 leti do 5 let
- 19 Nad 5 let do 7 let
- 29 Nad 7 let do 10 let
- 39 Nad 10 let do 15 let
- 49 Nad 15 let do 20 let
- 59 Nad 20 let

Opomba: Šifrant »Preostala zapadlost« se izpolnjuje samo pri instrumentih denarnega trga, ki se navajajo v okviru postavke dolgoročni dolžniški vrednostni papirji.

321. Količina

Vpiše se število enot finančnega instrumenta ali v primeru, da se s finančnim instrumentom trguje v zneskih in ne v enotah, skupni nominalni znesek po stanju na zadnji dan meseca ali na drugi dan, po stanju na katerega se pripravlja poročilo.

322. Cena

Vpiše se cena enote finančnega instrumenta ali v primeru, da se s finančnim instrumentom trguje v zneskih in ne v enotah, odstotek skupnega nominalnega zneska.

323. Znesek

Vpiše se znesek najnižje razčlenitve posamezne postavke sredstev oziroma obveznosti na dve decimalni mesti natančno po stanju iz izkaza finančnega položaja vzajemnega pokojninskega sklada na zadnji dan meseca ali na drugi dan, po stanju na katerega se pripravlja poročilo.

Za izdane enote premoženja vzajemnega pokojninskega sklada (postavka izdane enote premoženja VPS) to pomeni vrednost po stanju na zadnji dan meseca ali na drugi dan, po stanju na katerega se zahteva poročilo.

324. Vrsta dodatnega zavarovanja

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Kolektivno zavarovanje
- 02 Individualno zavarovanje

325. Znesek nakupa

Kot znesek nakupa se vpiše izvirna vrednost, to je vrednost ob začetnem pripoznanju, merjena oziroma ovrednotena v skladu z MSRP.

V okviru postavk F0300, F0400, F0700 in F0900 MATRIKE/PSTR se vnese znesek nakupa, ki obsega vsoto vrednosti vseh nakupov posameznega finančnega instrumenta.

V okviru postavke F0800 MATRIKE/PSTR se vnese znesek vložka v družbo tveganega kapitala.

V okviru postavke F1100 MATRIKE/PSTR se vnese znesek nakupa posamezne naložbene nepremičnine.

V okviru postavke F5310 MATRIKE/PSTR se vnese vsoto vrednosti izdaje enot premoženja vzajemnega pokojninskega sklada v mesecu oziroma v zahtevanem obdobju.

326. Znesek prodaje

Kot znesek prodaje se vpiše prodajna vrednost prodanih (odtujenih) sredstev.

V okviru postavk F0300, F0400, F0700 in F0900 MATRIKE/PSTR se vnese znesek prodaje, ki obsega vsoto vrednosti vseh prodaj posameznega finančnega instrumenta.

V okviru postavke F0800 MATRIKE/PSTR se vnese znesek unovčitve vložka v družbo tveganega kapitala.

V okviru postavke F1100 MATRIKE/PSTR se vnese znesek prodaje posamezne naložbene nepremičnine.

V okviru postavke F5310 MATRIKE/PSTR se vnese vsoto vrednosti izplačil odkupne vrednosti premoženja vzajemnega pokojninskega sklada v mesecu oziroma v zahtevanem obdobju, skupaj z izstopnimi stroški.

327. Zapadli zneski

Vnese se vsoto vrednosti zapadlih finančnih instrumentov.

V primeru dolžniških vrednostnih papirjev se vpisuje samo zapadla glavnica. Zapadlih kuponov dolžniških vrednostnih papirjev, ki še niso zapadli, se ne vpisuje v zapadle zneske, temveč se jih navede v postavki »Druge terjatve« pod šifro 04 v šifrantu »Vrsta drugih terjatev / obveznosti«.

328. Znesek transakcij

Upravljaivec poroča vrednost finančnih transakcij s finančnim instrumentom v obdobju, za katerega se poroča. V primeru negativnih transakcij (neto prodaja) se pred vrednost obvezno vpiše negativni predznak. V primeru, da v obdobju, za katerega se poroča, ni bilo transakcij, se vpiše vrednost 0.

Poroča se neto transakcije, ki predstavljajo razliko med povečanji in zmanjšanji v posameznem finančnem instrumentu (neto promet). Neto transakcija se ne izračunava kot razlika dveh zaporednih stanj. Neto transakcija = povečanje – zmanjšanje (po posameznem finančnem instrumentu) pri čemer se:

1. kot povečanje v finančnem instrumentu upošteva izvirna vrednost pridobitve instrumenta (npr. nakupna vrednost) kot je evidentirano na kontu. Kot povečanja se ne upoštevajo vrednosti iz naslova prevrednotenja instrumenta in vrednosti finančnih instrumentov, pridobljenih ob pripojitvi družb;
2. kot zmanjšanje v finančnem instrumentu upošteva vrednost ob odtujitvi instrumenta, ki predstavlja knjigovodsko vrednost zmanjšanja instrumenta z vključenimi morebitnimi realiziranimi spremembami vrednosti instrumenta zaradi prevrednotenja instrumenta ob odtujitvi (npr. prodajna vrednost vrednostnega papirja, ki predstavlja izvirno vrednost ob nakupu instrumenta z vključenimi realiziranimi spremembami vrednosti zaradi spremembe tržne cene vrednostnega papirja).

Kadar so v vrednost ob odtujitvi vključene tudi realizirane spremembe vrednosti (povezane s transakcijo v instrumentu), je treba za ugotavljanje vrednosti zmanjšanja instrumenta ob kontu opazovanega instrumenta praviloma upoštevati tudi konte prihodkov in odhodkov oziroma druge konte, ki izkazujejo povečano ali zmanjšano vrednost instrumenta na osnovi prevrednotenja.

Vključene realizirane vrednostne spremembe se nanašajo predvsem na instrumente, s katerimi se trguje (npr. vrednostni papirji). Pri instrumentih, s katerimi se ne trguje (posojila, vloge, ipd.), se realizirane vrednostne spremembe pojavijo le v primeru, kadar je instrument v tuji valuti (vpliv deviznega tečaja).

Ugotavljanje neto transakcij po kontu z upoštevanjem v breme/v dobro:

1. v primeru aktivnih kontov (terjatve) se ugotavljajo neto transakcije po izračunu:
 - a) v breme (povečanje);
 - b) v dobro (zmanjšanje kot knjigovodska vrednost z realiziranimi spremembami vrednosti);
2. v primeru pasivnih kontov (obveznosti) se ugotavljajo neto transakcije po izračunu:
 - a) v dobro (povečanje);
 - b) v breme (zmanjšanje kot knjigovodska vrednost z realiziranimi spremembami vrednosti).

V neto transakcije se vključujejo tudi transakcije v obrestih, ki se izračunajo kot razlika med natečenimi (razmejenimi in obračunanimi) obrestmi in prejetimi oziroma izplačanimi obrestmi.

Posebnosti vrednotenja transakcij pri izvedenih finančnih instrumentih glede na vrsto:

1. opcije:

- a) kot transakcija se šteje sekundarno trgovanje z opcijami ali nakup/prodaja nasprotnih opcij;
 - b) do transakcije je prišlo, če je bila opcija izvršena in sicer se za transakcijo šteje razlika med izvršilno ceno (opredeljena v opciji) in tržno ceno osnovnega instrumenta na katerem opcija temelji (navedena razlika je enaka likvidacijski vrednosti opcije, ki je cena opcije ob dostavi);
 - c) kot transakcija se šteje tudi plačilo premije, plačane prodajalcu opcije. Premija lahko vključuje tudi breme (plačilo) storitve. V praksi je včasih nemogoče izločiti element storitve, zato se naj zavede celotna vrednost premije kot transakcija - povečanje finančnega sredstva kupca in povečanje obveznosti prodajalca opcije;
 - d) do transakcije ni prišlo, če opcija ni bila izvršena in je zapadla;
2. drugi izvedeni finančni instrumenti:
- a) kot transakcija se šteje sekundarno trgovanje z izvedenimi finančnimi instrumenti;
 - b) kot transakcije se štejejo tudi neto vrednosti ob izvršitvi izvedenega finančnega instrumenta;
 - c) kot transakcije se štejejo tudi zneski, ki jih plača stranka v pogodbi drugi stranki pri sklenitvi pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu.

Provizije, plačane ali prejete od borznoposredniških družb ali drugih posrednikov v zvezi z izvedenimi finančnimi instrumenti, se štejejo kot plačila storitev in ne kot transakcije z izvedenimi finančnimi instrumenti.

329. Oznaka trga

V MATRIKI/PSFP se vpiše štirimestna (alfa) šifra oznake trga (iz zadnjega veljavnega šifranta trgov (standard ISO 10383)), po katerega objavljeni ceni je vrednoten finančni instrument v poslovnih knjigah vzajemnega pokojninskega sklada. Kadar finančni instrument ni sprejet ali se z njim ne trguje na organiziranem trgu finančnih instrumentov, ne na trgu institucionalnih vlagateljev, se vpiše šifra XXXX.

V MATRIKI/PSTR se vpiše štirimestna (alfa) šifra oznake trga, na katerem oziroma na katerih je vzajemni pokojninski sklad trgoval s finančnim instrumentom. Kadar posel s finančnim instrumentom ni bil sklenjen na organiziranem trgu se vpiše šifra XXXX.

V primeru, da šifrant trgov ne vsebuje šifre določenega trga, se navede šifra, ki enoznačno opredeljuje takšen trg in jo na zahtevo upravljavca dodeli Agencija.

330. Tip trga

Vpiše se trimestna (alfa) šifra tipa trga, in sicer:

REG	Organiziran trg kot je opredeljen v 1. do 3. točki prvega odstavka 244. člena ZISDU-2
OTC	Trg institucionalnih vlagateljev
RST	Drugi trgi, ki se ne uvrščajo med organizirane trge v smislu ZISDU-2 oziroma ZPIZ-2

331. Oznaka izdajatelja

Vpiše se desetmestna šifra oznake izdajatelja finančnega instrumenta, pri čemer se pri finančnih instrumentih slovenskih izdajateljev navede matična številka izdajatelja iz Poslovnega registra Slovenije. Pri finančnih instrumentih tujih izdajateljev upravljavec navede lastno identifikacijsko kodo, ki enoznačno opredeljuje posameznega izdajatelja.

V primeru, da gre za naložbo v tvegani kapital upravljavec navede matično številko družbe tveganega kapitala iz Poslovnega registra Slovenije.

332. Šifra finančnega instrumenta

Vpiše se ISIN koda posameznega finančnega instrumenta. Za instrumente, ki nimajo ISIN kode, se uporabi All Koda (»Alternative Instrument Identifier«).

V primeru, da za finančni instrument ne obstajata niti ISIN niti All koda, se navede šifro finančnega instrumenta, ki enoznačno opredeljuje posamezni finančni instrument in jo na zahtevo upravljavca dodeli Agencija.

333. Vrsta drugih terjatev / obveznosti

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Terjatve do upravljavca zaradi nedoseganja zajamčene donosnosti
- 02 Terjatve za obresti
- 03 Druge terjatve
- 04 Natečene obresti od obrestovanih vrednostnih papirjev

Upravljavec pod šifro 04 na Obrazcu MATRIKA/PSFP poroča znesek natečenih obresti obrestovanih vrednostnih papirjev na zadnji dan meseca, ki je predmet poročanja. Na obrazcu MATRIKA/PSTR pa pod šifro 02 in 04 poroča neto transakcije z obrestmi, ki se izračunajo kot razlika med natečenimi (razmejenimi obračunanimi) obrestmi in prejetimi obrestmi.

- 51 Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev in drugih finančnih instrumentov
- 52 Obveznosti iz nakupa naložbenih nepremičnin
- 53 Obveznosti do upravljavca vzajemnega pokojninskega sklada
- 54 Druge obveznosti iz upravljanja vzajemnega pokojninskega sklada
- 55 Obveznosti za izplačila odkupnih vrednosti premoženja in druge obveznosti do članov vzajemnega pokojninskega sklada
- 56 Obveznosti za plačila davkov
- 57 Druge poslovne obveznosti

334. Obveznosti do članov vzajemnega pokojninskega sklada

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Nominalna vrednost vplačanih enot premoženja
- 02 Vplačani presežek enot premoženja
- 03 Presežek iz prevrednotenja
- 04 Preneseni čisti poslovni izid
- 05 Čisti poslovni izid poslovnega leta

335. Vrsta izvedenega finančnega instrumenta

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Terminska pogodba
- 02 Terminski posel
- 03 Nakupna opcija
- 04 Prodajna opcija
- 05 Zamenjava

336. Vrsta varovanja pred tveganji

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Varovanje pred tveganjem spremembe obrestne mere
- 02 Varovanje pred tveganjem spremembe cene lastniških vrednostnih papirjev
- 03 Varovanje pred valutnim tveganjem
- 04 Varovanje pred kreditnim tveganjem
- 05 Drugo

337. Vrsta osnovnega instrumenta

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Finančni instrument iz prvega odstavka 244. člena ZISDU-2
- 02 Finančni indeks
- 03 Obrestna mera
- 04 Devizni tečaj
- 05 Valuta

338. Oznaka izdajatelja osnovnega instrumenta

Če je osnovni instrument finančni instrument se vpiše desetmestna šifra oznake izdajatelja osnovnega finančnega instrumenta, pri čemer se pri finančnih instrumentih slovenskih izdajateljev navede matična številka izdajatelja iz Poslovnega registra Slovenije. Pri finančnih instrumentih tujih izdajateljev upravljavec navede lastno identifikacijsko kodo, ki enoznačno opredeljuje posameznega izdajatelja.

339. Šifra osnovnega finančnega instrumenta

Če je osnovni instrument finančni instrument se vpiše ISIN koda posameznega osnovnega finančnega instrumenta. Za instrumente, ki nimajo ISIN kode, se uporabi AII Koda (Alternative Instrument Identifier).

V primeru, da za osnovni finančni instrument ne obstajata niti ISIN niti AII koda, se navede šifro finančnega instrumenta, ki enoznačno opredeljuje posamezni finančni instrument in ki jo na zahtevo upravljavca dodeli Agencija.

340. Izpostavljenost iz osnovnega instrumenta

Vpiše se znesek izpostavljenosti, ki izhaja iz osnove izvedenega finančnega instrumenta, izračunan v skladu z drugim odstavkom 19. člena Sklepa o upravljanju tveganj investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 33/12).

341. Opombe

Pri postavki nefinančna sredstva se pri naložbi v nepremičnino, vpiše kraj, ulica, hišna številka in številka stanovanja ali poslovnega prostora, pri naložbi v zemljišče pa šifra ali naziv katastrske občine in številka parcele. V primeru, da gre za naložbeno nepremičnino izven Republike Slovenije mora upravljavec zagotoviti primerljive podatke, po katerih je mogoče identificirati naložbeno nepremičnino.

Pri drugih postavkah se vpišejo morebitne opombe oziroma pojasnila.