

- B6 Zamenljiva opcija
- B8 Tveganje smrtnosti
- B9 Drugo

- C Prodajna opcija
- C1 Prodajna opcija na delnico ali delniški indeks
- C2 Prodajna opcija na obveznico
- C3 Valutna prodajna opcija
- C4 Prodajna opcija z upravičenji
- C6 Zamenljiva opcija
- C8 Tveganje smrtnosti
- C9 Drugo

- D Zamenjave
- D1 Zamenjave obrestne mere
- D2 Valutne zamenjave
- D3 Zamenjave obrestne mere in valute
- D5 Zamenjave vrednostnega papirja
- D8 Tveganje smrtnosti
- D9 Drugo

- E Nestandardizirana termimska pogodba
- E1 Rokovni sporazum o obrestni meri
- E2 Rokovni sporazum o menjalnem tečaju
- E8 Tveganje smrtnosti
- E9 Drugo

- F Kreditni Izvedeni finančni inštrumenti
- F1 Zamenjava kreditnega tveganja
- F2 Opcije na kreditni razpon
- F3 Zamenjava na kreditni razpon
- F4 Zamenjava celotnega donosa
- F9 Drugo

Navodilo za izpolnjevanje preglednice za poročanje o naložbah kritnega sklada v izvedene finančne instrumente

Upravljaivec poroča o posameznih naložbah kritnega sklada v izvedene finančne instrumente na način, da v stolpcih preglednice prikaže naslednje podatke:

(1) **Datum, na katerega se poročilo nanaša.** Datum se vpiše kot dvomestna oznaka dneva in meseca ter štirimestna oznaka leta.

(2) **Matična številka poročevalca.** Matična številka poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.

(3) **Matična številka kritnega sklada.** Matična številka kritnega sklada iz Poslovnega registra Slovenije.

(4) **Vrsta sklada glede na naložbeno politiko.** Za kritni sklad najmlajše ciljne starostne skupine se vpiše oznaka NCSS, za kritni sklad srednje ciljne starostne skupine se vpiše oznaka SCSS, za kritni sklad, ki zagotavlja minimalno zajamčeno donosnost, se vpiše oznaka ZMZD.

(5) **Vrsta izvedenega finančnega instrumenta.** Vpiše se vrsta izvedenega finančnega instrumenta iz spodnjega šifrantu vrst izvedenih finančnih instrumentov:

- A Standardizirana termimska pogodba
- A1 Termimska pogodba na delnico ali delniški indeks
- A2 Termimska pogodba na obrestno mero
- A3 Valutna termimska pogodba
- A8 Tveganje smrtnosti
- A9 Drugo

- B Nakupna opcija
- B1 Nakupna opcija na delnico ali delniški indeks
- B2 Nakupna opcija na obveznico
- B3 Valutna nakupna opcija
- B4 Nakupni boni

(6) **Identifikacijska oznaka izvedenega finančnega instrumenta.** Izbere se ena izmed naslednjih oznak po naslednjem vrstnem redu: ISO 6166 ISIN, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters Instrument Code, CFI Code.

(7) **Naziv pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu.**

(8) **Vrsta trga.** Vpiše se trimestna šifra vrste trga, in sicer kratica REG, kadar gre za organiziran trg, kot je opredeljen v 1. do 3. točki prvega odstavka 244. člena Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 77/11, 10/12 – ZPre-1C, 55/12 in 96/12; v nadaljevanju: ZISDU-2), kratica OTC, kadar gre za trg institucionalnih vlagateljev, in kratica RST, kadar gre za druge trge, ki se ne uvrščajo med organizirane trge, kot jih opredeljujeta ZISDU-2 in ZPIZ-2.

(9) **Naziv nasprotne stranke (pogodbenika).** Navede se ime oziroma firma nasprotne stranke (pogodbenika). Vpiše se ime organiziranega trga v primeru standardiziranih izvedenih finančnih instrumentov ali ime oziroma firma nasprotne stranke v primeru nestandardiziranih izvedenih finančnih instrumentov.

(10) **Država nasprotne stranke (pogodbenika).** Vpiše se ISO koda države izdajatelja (pogodbenika).

(11) **Matična številka nasprotne stranke (pogodbenika).** Vpiše se matična številka nasprotne stranke (pogodbenika), rezidenta iz Poslovnega registra Slovenije oziroma prazno polje za nerezidenta.

(12) **Sektor nasprotne stranke (pogodbenika).** Vpiše se sektor nasprotne stranke po šifrantu sektorja, ki je v prilogi Navodila iz 3. člena tega sklepa.

(13) **ISO koda države trgovanja.** Država trgovanja je država, kjer je izvedeni finančni instrument uvrščen v trgovanje. Če se s finančnim instrumentom trguje na več trgih,

se vpiše država trga, ki je bil podlaga za določitev vrednosti finančnega instrumenta.

(14) Identifikacijska oznaka osnovnega instrumenta.

Če je osnovni instrument posamezen finančni instrument, se vpiše ena izmed naslednjih oznak tega instrumenta po naslednjem vrstnem redu: ISO 6166 ISIN, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters Instrument Code, CFI Code. Če je osnovni instrument finančni indeks, se vpiše kratica FI, za obrestno mero se vpiše kratica IR, za devizni tečaj se vpiše kratica ER, za valuto se vpiše CU.

(15) 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
- 09 Drugo

(16) Valuta izvedenega finančnega instrumenta. Vpiše se oznaka iz šifranta valut ISO 4217 za vpis valute izvedenega finančnega instrumenta, to je valute nominalnega zneska izvedenega finančnega instrumenta. Za izvedene finančne instrumente, ki imajo več kot en par valut, upravljavec poroča podatke v različnih vrsticah.

(17) Nominalni znesek izpostavljenosti iz izvedenega finančnega instrumenta. Vpiše se nominalna vrednost, na katero se glasi pogodba, pri zamenjavah in nestandardiziranih terminskih pogodbah. V primeru opcij in standardiziranih terminskih pogodb se vpiše obseg pogodbe (contract size), ki je podlaga izvedenemu finančnemu instrumentu, pomnožen s številom pogodb.

(18) Knjigovodska vrednost izvedenega finančnega instrumenta. V tabelo se vpiše podatek o pošteni vrednosti izvedenega finančnega instrumenta na dve decimalni mesti. Če izvedeni finančni instrument predstavlja finančno obveznost, se znesek poroča z negativnim predznakom.

(19) Način (metoda) določitve poštene vrednosti izvedenega finančnega instrumenta. Vpiše se način, na podlagi katerega je bila določena poštena vrednost iz zaporedne številke (18) tega navodila. Če izvedeni finančni instrument kotira na organiziranem trgu, se v tabelo vpiše kratica QMP. Če za izvedeni finančni instrument ne obstaja delujoči trg in je poštena vrednost določena na podlagi modela vrednotenja, se v tabelo vpiše kratica MV.

(20) Datum sklenitve pogodbe. Datum se vpiše kot dvomestna oznaka dneva in meseca ter štirimestna oznaka leta.

(21) Datum zapadlosti pogodbe. Vpiše se pogodbeno določen dan prenehanja pogodbe, bodisi da gre za pogodbeni datum zapadlosti ali datum poteka roka veljavnosti v primeru opcij.

(22) Dobiček ali izguba. Vpiše se znesek dobička oziroma izgube iz izvedenega finančnega instrumenta od dneva pridobitve do dneva poročanja. V primeru izgube se znesek poroča z negativnim predznakom.

(23) Največja možna izguba ob zaprtju pozicije. Vpiše se največja možna izguba iz izvedenega finančnega instrumenta v primeru prenehanja pogodbe.