

PRILOGA 1**HEME RAČUNOVODSKIH IZKAZOV****I. SHEME LETNIH OZIROMA POLLETNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV VZAJEMNEGA SKLADA****1. BILANCA STANJA VZAJEMNEGA SKLADA**

(1) Bilanca stanja ima najmanj naslednje postavke:

I. Sredstva

1. Denarna sredstva
 2. Depoziti pri bankah in posojila
 3. Vrednostni papirji in instrumenti denarnega trga, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev
 4. Instrumenti denarnega trga prvovrstnih izdajateljev
 5. Investicijski kuponi in delnice investicijskih skladov
 6. Sestavljeni in izvedeni finančni instrumenti
 7. Drugi prenosljivi vrednostni papirji in drugi instrumenti denarnega trga
 8. Terjatve
 9. Aktivne časovne razmejitve
 10. Skupaj sredstva (od 1 do 9)
- Zunajbilančna sredstva

II. Obveznosti do virov sredstev

1. Poslovne obveznosti
 - a) Obveznosti iz nakupa vrednostnih papirjev in drugih finančnih instrumentov
 - b) Obveznosti iz upravljanja
 - c) Obveznosti za plačilo davkov
 - č) Obveznosti iz naslova razdelitve dobička oziroma drugih izplačil imetnikom investicijskih kuponov
 - d) Druge poslovne obveznosti
 2. Finančne obveznosti
 - a) Posojila
 - b) Obveznosti iz izvedenih finančnih instrumentov
 - c) Druge finančne obveznosti
 3. Pasivne časovne razmejitve
 4. Obveznosti do imetnikov investicijskih kuponov
 - a) Nominalna vrednost vplačanih enot premoženja
 - b) Vplačani presežek enot premoženja
 - c) Rezerve, nastale iz vrednotenja po pošteni vrednosti
 - č) Preneseni čisti dobiček ali prenesena čista izguba iz prejšnjih obračunskih obdobj
 - d) Nerazdeljeni čisti dobiček ali čista izguba obračunskega obdobja
 5. Skupaj obveznosti do virov sredstev (od 1 do 4)
- Zunajbilančne obveznosti do virov sredstev

(2) V bilanci stanja se podatki izkazujejo v dveh stolpcih: v prvem na dan, na katerega se sestavi, v drugem pa na zadnji dan prejšnjega obračunskega obdobja.

(3) V bilanci stanja se izkazujejo postavke po nakupni vrednosti. Vrednotijo se po dnevni tržni oziroma udenarljivi vrednosti, razen v primerih skupnega ovrednotenja.

(4) Postavke bilance stanja obsegajo:

1. postavka depoziti pri bankah in posojila zajema depozite pri domačih in tujih bankah, za katere se dnevno obračunavajo pripadajoče obresti, skladno s pogodbenimi določili, ter naložbe v posojila za varovanje pred tečajnimi tveganji, ki se izkazujejo v neodplačani vrednosti, skladno s pogodbenimi določili. Kratkoročni depoziti ter dolgoročni depoziti in posojila se spremljajo ločeno. Upoštevajo se naložbe iz 6. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3;
2. postavka vrednostni papirji in instrumenti denarnega trga, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, zajema naložbe v vrednostne papirje in instrumente denarnega trga, s katerimi se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, domačih oziroma tujih izdajateljev iz 1. do 4. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3;
3. postavka instrumenti denarnega trga prvovrstnih izdajateljev zajema naložbe v instrumente denarnega trga, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, vendar so likvidni in je njihovo vrednost mogoče kadarkoli natančno določiti. Upoštevajo se naložbe iz 8. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3;
4. postavka investicijski kuponi in delnice investicijskih skladov zajema naložbe v enote ciljnih skladov iz 5. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3;
5. postavka sestavljeni in izvedeni finančni instrumenti zajema naložbe v izvedene in sestavljene finančne instrumente. Upoštevajo se naložbe iz 7. točke, prvega odstavka 237. člena ZISDU-3.

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 naslednje postavke:

1. Prihodki od obresti
2. Prihodki od dividend
3. Drugi finančni prihodki
4. Iztrženi dobički pri naložbah
5. Neiztrženi dobički pri naložbah
6. Drugi prihodki
7. Skupaj prihodki (od 1 do 6)
8. Odhodki v zvezi z družbo za upravljanje
9. Odhodki v zvezi z banko skrbnico
10. Odhodki v zvezi z revidiranjem
11. Odhodki v zvezi z obveščanjem imetnikov investicijskih kuponov
12. Odhodki v zvezi s trgovanjem
13. Odhodki za obresti
14. Drugi finančni odhodki
15. Iztržene izgube pri naložbah
16. Neiztržene izgube pri naložbah
17. Odhodki iz naslova slabitve naložb
18. Drugi odhodki
19. Skupaj odhodki (od 8 do 18)
20. Čisti dobiček ali izguba (7 - 19)
21. Izenačenje prihodka za vplačane enote premoženja

22. Izenačenje prihodka za izplačilo odkupne vrednosti enote premoženja
23. Že razdeljeni del čistega dobička med obračunskim obdobjem
24. Druga izplačila imetnikom investicijskih kuponov
25. Nerazdeljeni čisti dobiček ali izguba ($20 + 21 - 22 - 23 - 24$)
26. Čisti dobiček ali izguba na enoto premoženja glede na število enot premoženja v obtoku na dan sestavitve bilance stanja

(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. Podatki za prejšnje obračunsko obdobje se ne preračunajo.

(3) Postavke od 23 do 26 se izpolnjujejo le v letnem računovodskem izkazu.

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

(5) Izenačenje prihodka je izenačenje, potrebno pri nakupu ali udenarjenju enot premoženja v obravnavanem obračunskem obdobju. Vlagatelj plača enoto premoženja po ceni, v kateri so poleg nominalne vrednosti vplačane enote premoženja zajete tudi ostale sestavine obveznosti do imetnikov investicijskih kuponov, torej tudi sprotni dobiček vzajemnega sklada, ki ga je treba zaradi vpliva na čisti poslovni izid poslovnega leta obravnavati posebej. Če vlagatelj udenari enoto premoženja, so v izplačilu poleg nominalne vrednosti vplačane enote premoženja zajete tudi ostale sestavine obveznosti do imetnikov investicijskih kuponov v enote premoženja, torej tudi sprotni dobiček, ki ga je treba zaradi vpliva na čisti poslovni izid poslovnega leta obravnavati posebej.

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 naslednje postavke:

1. Prejemki od vplačil enot premoženja vzajemnega sklada
2. Izdatki za izplačilo odkupnih vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada
3. Dobiček, izplačan med obračunskim obdobjem, ali druga izplačila imetnikom investicijskih kuponov
4. Presežek prejemkov (izdatkov) pri širitvi poslovanja ($1 - 2 - 3$)
5. Prejemki pri prodaji naložb
6. Izdatki pri nakupu naložb
7. Prejemki od udenarjenih terjatev
8. Izdatki za plačilo obveznosti
9. Presežek prejemkov (izdatkov) pri upravljanju premoženja ($5 - 6 + 7 - 8$)
10. Presežek prejemkov (izdatkov) pri širitvi poslovanja in pri upravljanju premoženja ($4 + 9$)
11. Končno stanje denarnih sredstev vzajemnega sklada ($12 + 13$)
12. Presežek prejemkov (izdatkov) v obdobju (10)
13. Začetno stanje denarnih sredstev vzajemnega sklada.

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 imetnikov investicijskih kuponov«, 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 imetnikov investicijskih kuponov«.
- (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 vseh naložb vzajemnega sklada, razvrščenih glede na naložbeno politiko sklada.
- (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) V izkazu premoženja se prikažejo tudi naložbe, katerih vrednost je enaka nič.