

PRILOGA 2**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 8. člena tega sklepa:
 - opis uporabljenih temeljnih računovodskih usmeritev, najmanj v obsegu in na način, kot je določeno v 9. členu tega sklepa (za krovni sklad in/ali podsklade);
 - pojasnila posameznih rešitev in vrednotenj finančnih instrumentov, ki morajo vsebovati vsaj pojasnila kot so določena v 10. členu tega sklepa (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 in vrednosti enote premoženja 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);
 - podatke o prejemkih iz drugega odstavka 205. člena ZISDU-3;
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 8. člena tega sklepa:
 - izkaz premoženja podsklada (struktura naložb podsklada);
 - pojasnila in razkritja posameznih vrst stroškov podsklada, opredeljenih v 247. in 248. členu ZISDU-3 in če je to relevantno, stroške iz prvega odstavka 348. člena ZISDU-3;
 - če ima podsklad krovnega sklada naložbe iz 162. člena ZISDU-3, 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 v zvezi upravljanjem storitev in poslov, ki omogočajo nastanek škodljivih nasprotij interesov kot to določa sklep, ki ureja poslovanje družbe za upravljanje, 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;
 - če je relevantno, navedbo iz 7. člena Uredbe 2020/852/EU;
 - druge posebnosti, ki se nanašajo na posamezni podsklad, zlasti dodatne vsebine iz 11. člena tega sklepa.

(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 8. člena tega sklepa:
 - opis uporabljenih temeljnih računovodskih usmeritev, najmanj v obsegu in na način, kot je določeno v 9. členu tega sklepa, 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 10. členu tega sklepa, 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 8. člena tega sklepa:
 - izkaz premoženja podsklada (strukturo naložb podsklada);
 - če ima podsklad krovnega sklada naložbe iz 162. člena ZISDU-3, 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 v zvezi upravljanjem storitev in poslov, ki omogočajo nastanek škodljivih nasprotij interesov kot to določa sklep, ki ureja poslovanje družbe za upravljanje, pojasnilo, da je bila sprejeta takšna odločitev in navedba razlogov za njen sprejem;
 - druge posebnosti, ki se nanašajo na posamezni podsklad, zlasti dodatne vsebine iz 11. člena tega sklepa.