

PRILOGA 2**NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE MATRIKE/ISBS, MATRIKE/ISTR IN MATRIKE/ISPS****I. SPLOŠNA PRAVILA**

(1) Družba za upravljanje izpolni samo tista polja MATRIKE/ISBS, MATRIKE/ISTR in MATRIKE/ISPS, ki so označena s kljukico, druga polja ostanejo prazna.

(2) Družba za upravljanje z aktivnimi in pasivnimi postavkami v MATRIKI/ISBS tvori bilanco stanja, ki mora biti izravnana.

(3) Družba za upravljanje poroča cene finančnih instrumentov in vse druge zneske v eurih, na dve decimalni mesti natančno in podatke o količinah na dve decimalni mesti natančno.

(4) Opredelitve pojmov v MATRIKI/ISBS, MATRIKI/ISTR in MATRIKI/ISPS so prilagojene potrebam poročanja podatkov o poslovanju investicijskih skladov in izhajajo iz Uredbe (EU) št. 549/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 21. maja 2013 o Evropskem sistemu nacionalnih in regionalnih računov v Evropski uniji (UL L, št. 174 z dne 26. junija 2013, str. 1), zadnjič spremenjene z Uredbo Evropskega parlamenta in Sveta (EU) 2023/734 z dne 15. 3. 2023 o spremembi Uredbe (EU) št. 549/2013 o Evropskem sistemu nacionalnih in regionalnih računov v Evropski uniji in razveljavitvi 11 pravnih aktov na področju nacionalnih računov (UL L, št. 97 z dne 5. aprila 2023, str. 1), Uredbe Evropske centralne banke (EU) 2024/1988 z dne 27. junija 2024 o statistiki investicijskih skladov in razveljavitvi Sklepa (EU) 2015/32 (UL L, št. 2024/1988 z dne 23. 7. 2024), ZISDU-3 in Sklepa o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 11/16, 31/17 in 44/23; v nadaljnjem besedilu: Sklep o naložbah). Vsebinske opredelitve dovoljenih oziroma nedovoljenih naložb investicijskih skladov pa urejata izključno ZISDU-3 in Sklep o naložbah.

(5) Družba za upravljanje pri izpolnjevanju MATRIKE/ISBS, MATRIKE/ISTR in MATRIKE/ISPS uporablja šifrante, določene v tem navodilu.

II. OPREDELITEV POSTAVK MATRIKE/ISBS, MATRIKE/ISTR IN MATRIKE/ISPS

(1) Posamezne postavke sredstev iz MATRIKE/ISBS in MATRIKE/ISTR 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 ni možno 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.

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.

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.

(Opomba: Skladi denarnega trga pod to postavko izpolnjujejo tudi šifrant »Preostala zapadlost«).

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 družba za upravljanje 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.

(Opomba: Za instrumente denarnega trga, ki se navajajo pod to postavko, se pri vseh vrstah investicijskih skladov poleg šifranta »Originalna zapadlost« izpolnjuje tudi šifrant »Preostala zapadlost«. Skladi denarnega trga izpolnjujejo šifrant »Preostala zapadlost« tudi za vse druge dolgoročne dolžniške vrednostne papirje.)

Izvedeni finančni instrumenti

Pod to postavko se poročajo podatki o izvedenih finančnih instrumentih.

Izvedeni finančni instrumenti so finančna sredstva ali finančne obveznosti, v bilanci stanja pa se evidentirajo nepobotani.

F0500 Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje

Postavka izvedeni finančni instrumenti za trgovanje predstavlja tiste izvedene finančne instrumente (sredstva), ki se merijo po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida.

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 in se evidentirajo skladno s Slovenskim računovodskim standardom 3.30.

F0700 Delnice, razen delnic kolektivnih naložbenih podjetij

Postavka delnice, razen delnic 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.

Pod to postavko družba za upravljanje za vzajemni sklad poroča tudi enote zaprtih kolektivnih naložbenih podjetij, ki izpolnjujejo pogoje za prenosljive vrednostne papirje iz sklepa, ki ureja naložbe investicijskega sklada.

F0900 Enote kolektivnih naložbenih podjetij

Postavka enote kolektivnih naložbenih podjetij obsega enote premoženja in delnice kolektivnih naložbenih podjetij.

Pod to postavko družba za upravljanje za vzajemni sklad poroča enote odprtih kolektivnih naložbenih podjetij, ki izpolnjujejo pogoje iz 5. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3.

F1000 Druge terjatve

Postavka druge terjatve obsega terjatve za prodane oziroma zapadle naložbe, terjatve do družbe za upravljanje in do skrbnika, terjatve za obresti in dividende, terjatve iz naslova posojanja vrednostnih papirjev in druge terjatve iz poslovanja (npr. kritja za naložbe v izvedene finančne instrumente).

Pod to postavko družba za upravljanje dodatno poroča tudi skupni znesek natečenih obresti od obrestovanih vrednostnih papirjev in vlog.

(Opomba: Natečene obresti od obrestovanih vrednostnih papirjev in vlog se ne štejejo med druge terjatve, ampak se ločeno prikazujejo zaradi potreb Banke Slovenije.)

F1200 Aktivne časovne razmejitve (AČR)

Aktivne časovne razmejitve zajemajo odložene stroške oziroma odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke. Pod to postavko se prištevajo tudi razmejene obresti.

F1300 Zunajbilančna sredstva

Družba za upravljanje 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.

Pod to postavko družba za upravljanje poroča tudi zavarovanja, ki jih je sklad prejel pri uporabi tehnik upravljanja sredstev investicijskega sklada.

(2) Posamezne postavke obveznosti iz MATRIKE/ISBS in MATRIKE/ISTR pomenijo naslednje:

F5100 Najeta posojila

Postavka vsebuje najeta posojila iz prvega odstavka 188. člena ZISDU-3, kritna posojila, repo posle in druge oblike posojil kot tehnike upravljanja sredstev investicijskega sklada.

F5200 Izdane enote kolektivnih naložbenih podjemov

Postavka izdane enote kolektivnih naložbenih podjemov predstavlja celotno obveznost do vlagateljev investicijskega sklada.

F5400 Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje

Postavka izvedeni finančni instrumenti za trgovanje predstavlja tiste izvedene finančne instrumente (obveznosti), ki se merijo po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida.

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 in se evidentirajo skladno s Slovenskim računovodskim standardom 3.30.

F5600 Druge obveznosti

Postavka druge obveznosti obsega poslovne obveznosti investicijskega sklada, in sicer obveznosti iz nakupa finančnih instrumentov in drugih vrst naložb, obveznosti iz upravljanja, obveznosti za plačila davkov, obveznosti iz naslova razdelitve dobička oziroma drugih izplačil imetnikom enot premoženja oziroma delničarjem ter druge poslovne obveznosti.

(Opomba: Vzajemni skladi v okviru šifranta »Vrsta drugih terjatev/obveznosti« pod to postavko izpolnjujejo tudi podatek o obveznostih iz naslova vplačil in izplačil investicijskih kuponov.)

F5700 Pasivne časovne razmejitve (PČR)

Pasivne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma vnaprej vračunane odhodke in odložene prihodke. Pod to postavko se vštevajo tudi razmejene obresti.

F5800 Zunajbilančne obveznosti

Družba za upravljanje 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.

Pod to postavko družba za upravljanje poroča tudi zunajbilančne obveznosti iz naslova uporabe tehnik upravljanja sredstev investicijskega sklada.

(3) Posamezne postavke iz MATRIKE/ISPS pomenijo naslednje:

F6100 Prejeti dohodki

Družba za upravljanje pod to postavko poroča finančne prihodke investicijskega sklada v preteklem mesecu, in sicer prihodke od obresti, prihodke od dividend ter druge finančne prihodke.

F6200 Izplačane dividende

Družba za upravljanje pod to postavko poroča prihodke oziroma čisti dobiček investicijskega sklada, ki je bil v obdobju, za katerega se poroča, izplačan imetnikom investicijskih kuponov.

Za investicijske sklade, ki imetnikom ne zagotavljajo razdelitve čistega dobička oziroma prihodkov se ta postavka ne poroča.

F6300 Nadomestila, ki jih delničarji plačajo investicijskemu skladu

Družba za upravljanje pod to postavko poroča odhodke, ki so izplačani iz sredstev investicijskega sklada v preteklem letu. Postavka zajema odhodke iz naslova poslovanja investicijskega sklada kot so odhodki v zvezi z družbo za upravljanje, banko skrbnico, revidiranjem, obveščanjem imetnikov investicijskih kuponov, trgovanjem, odhodki za obresti in drugi odhodki, ki zmanjšujejo vrednost premoženja investicijskega sklada.

III. ŠIFRANTI, VSEBINA IN FORMATI ZAPISA

Družba za upravljanje pri izpolnjevanju MATRIKE/ISBS, MATRIKE/ISTR in MATRIKE/ISPS upošteva v nadaljevanju opredeljena navodila glede šifrantov, potrebnih vsebin in formatov zapisa:

1. Šifra poročila

Vpiše se štirimestna šifra, in sicer:

ISBS	pri poročilih s podatki o bilanci stanja
ISTR	pri poročilih s podatki o transakcijah
ISPS	pri poročilih s podatki o prihodkih in nadomestilih

2. Datum poročila

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

V MATRIKI/ISTR in MATRIKI/ISPS se kot datum poročila navede končni datum obdobja, za katerega se poroča.

121. Začetni datum obdobja

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

3. Vrsta zapisa

Vpiše se dvomestna šifra vrste zapisa:

- 11 redno mesečno poročilo
- 91 poročilo na zahtevo

4. Obveznik poročanja

Vpiše se matična številka družbe za upravljanje iz Poslovnega registra Slovenije.

101. Oznaka investicijskega sklada

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

130. Vrsta sklada

Vpiše se šifra vrste sklada iz Funkcionalne specifikacije za poročanje DZU, objavljene na spletni strani Agencije.

133. Kategorija sklada po SFDR

- 01 sklad, ki tveganja glede trajnostnosti vključuje v investicijske odločitve (6. člen SFDR)
- 02 sklad, ki spodbuja okoljske ali socialne značilnosti ali kombinacijo teh značilnosti (8. člen SFDR)
- 03 sklad, ki ima za cilj trajnostno naložbo (9. člen SFDR)
- 04 sklad, ki ne sodi v nobeno izmed zgornjih kategorij

120. Indeksni sklad

- 1 DA
- 2 NE

5. Zaporedna številka zapisa

Vpiše se zaporedna številka zapisa v poročilu.

6. 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 delnic kolektivnih naložbenih podjetij
F0900	Enote kolektivnih naložbenih podjetij
F1000	Druge terjatve
F1200	AČR
F1300	Zunajbilančna sredstva

Obveznosti

F5100	Najeta posojila
F5200	Izdane enote kolektivnih naložbenih podjetij
F5400	Izvedeni finančni instrumenti za trgovanje
F5500	Izvedeni finančni instrumenti za varovanje
F5600	Druge obveznosti
F5700	PČR
F5800	Zunajbilančne obveznosti

Dohodki in nadomestila

F6100	Prejeti dohodki
F6200	Izplačane dividende
F6300	Nadomestila, ki jih delničarji plačajo investicijskemu skladu

131. Sektor

Vpiše se šifra sektorja nasprotne stranke, in sicer:

S.11	Nefinančne družbe
S.121	Centralna banka
S.122	Družbe, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke
S.123	Skladi denarnega trga
S.124	Investicijski skladi, razen skladov denarnega trga
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	Centralna država (razen skladov socialne varnosti)
S.1312	Regionalna država (razen skladov socialne varnosti)
S.1313	Lokalna država (razen skladov socialne varnosti)
S.1314	Skladi socialne varnosti
S.14	Gospodinjstva
S.15	Nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva

11. Država

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

Če je v pravilih upravljanja ali statutu investicijskega sklada določeno, da se pri izbiri naložb upošteva kriterij geografske izpostavljenosti, družba za upravljanje v polje »Država« vpiše šifro države glede na izbrani kriterij.

12. Mednarodne institucije

Vpiše se šifra mednarodne institucije iz uradnega Šifranta mednarodnih institucij, ki je objavljen na spletni strani ECB.

13. Valuta

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

107. Vrsta naložbe

Vpiše se dvomestna šifra vrste naložbe, in sicer:

- šifre od 01 do 06 so namenjene za izpolnjevanje pri postavkah kratkoročni dolžniški vrednostni papirji (instrumenti denarnega trga), dolgoročni dolžniški vrednostni papirji in delnice, razen delnic kolektivnih naložbenih podjetij;
- šifra 13 je namenjena za izpolnjevanje pri postavki delnice, razen delnic kolektivnih naložbenih podjetij;;
- šifri 11 in 12 sta namenjeni za izpolnjevanje pri postavki enote kolektivnih naložbenih podjetij.

- 01 Vrednostni papirji iz 1. do 4. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 02 Instrumenti denarnega trga iz 1. do 3. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 03 Instrumenti denarnega trga iz 8.a, 8.b in 8.č točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 04 Instrumenti denarnega trga iz 8.c in 8.d točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 05 Drugi prenosljivi vrednostni papirji iz drugega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 06 Drugi instrumenti denarnega trga iz drugega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 11 Odprti kolektivni naložbeni podjetji – KNPVP
- 12 Odprti kolektivni naložbeni podjetji – AIS, ki izpolnjujejo pogoje iz 5. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 13 Zaprti kolektivni naložbeni podjetji – ki izpolnjujejo pogoje za prenosljive vrednostne papirje iz sklepa, ki ureja naložbe investicijskega sklada

V primeru, da gre za naložbo, ki je prodana po pogodbi o začasni prodaji se poleg dvomestne šifre naložbe vpiše črka R.

V primeru, da gre za naložbo ki je posojena v poslih posojanja vrednostnih papirjev se poleg dvomestne šifre naložbe vpiše črka P.

108. 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 15 pa za izpolnjevanje pri postavki najeta posojila:

- 01 Denarna sredstva na posebnem računu investicijskega 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 prvega odstavka 188. člena ZISDU-3 – revolving posojilo
 - 12 Kritna posojila
 - 13 REPO posli
 - 14 Drugo
 - 15 Najeta posojila iz prvega odstavka 188. člena ZISDU-3 – nerevolving posojilo.

14. in 15. 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
- 07 Nad 1 letom do 2 let (samo za banke)
- 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
- 99 Brez zapadlosti (lastniški vrednostni papirji – samo za banke)

(Opomba: Šifrant »Preostala zapadlost« izpolnjujejo samo skladi denarnega trga, razen pri instrumentih denarnega trga, ki se navajajo v okviru postavke dolgoročni dolžniški vrednostni papirji, pri katerem družbe za upravljanje za vse vrste skladov izpolnjujejo tudi šifrant »Preostala zapadlost«. Družbe za upravljanje ne uporabljajo šifre 07 in 99.)

103. 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 obračunski dan.

104. 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.

28. Znesek

Vpiše se znesek najnižje razčlenitve posamezne postavke sredstev oziroma obveznosti na dve decimalni mesti natančno po stanju iz bilance stanja investicijskega sklada na zadnji obračunski dan v mesecu ali na drugi obračunski dan, po stanju na katerega se pripravlja poročilo.

Vpiše se znesek posamezne postavke prejetih prihodkov, izplačanih dividend in nadomestil, ki jih delničarji plačajo investicijskemu skladu, na dve decimalni mesti natančno za obdobje, na katerega se nanaša poročilo.

Za izdane enote vzajemnih skladov (postavka izdane enote kolektivnih naložbenih podjetij) to pomeni vrednost po konverziji obveznosti iz naslova odkupa investicijskih kuponov in iz naslova vplačanih sredstev vlagateljev v enote premoženja vzajemnega sklada po vrednosti enote premoženja po stanju na zadnji obračunski dan ali po vrednosti na drugi obračunski dan, po stanju na katerega se zahteva poročilo.

41. Znesek po nominalni vrednosti

Vpiše se znesek stanja po nominalni vrednosti najnižje razčlenitve posamezne postavke na dan na katerega se poročilo nanaša.

Nominalna vrednost pri posameznih instrumentih pomeni znesek glavnice, ki jo dolжник po pogodbi dolguje upniku:

1. posojila: neodplačana glavnica; obračunane obresti, provizije in drugi stroški se ne štejejo v nominalno vrednost;
2. dolžniški vrednostni papirji: obresti, ki se pripisujejo glavnici in jo s tem povečujejo, so sestavni del nominalne vrednosti.

(Opomba: Postavko izpolnjujejo samo skladi denarnega trga.)

105. Znesek nakupa

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

V okviru postavke F5200 MATRIKE/ISTR se vnese vsoto vrednosti izdaje enot premoženja investicijskega sklada v mesecu oziroma v zahtevanem obdobju.

106. Znesek prodaje

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

V okviru postavke F5200 MATRIKE/ISTR se vnese vsoto vrednosti odkupov izdanih enot premoženja investicijskega sklada v mesecu oziroma v zahtevanem obdobju, skupaj z izstopnimi stroški.

118. 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 so zapadli in niso plačani, se ne vpisuje v zapadle zneske, temveč se jih navede v postavki »Druge terjatve« pod šifro 08 v šifrantu »Vrsta drugih terjatev / obveznosti«.

119. Znesek transakcij

Družba za upravljanje 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 s 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:
 - v breme (povečanje)
 - v dobro (zmanjšanje kot knjigovodska vrednost z realiziranimi spremembami vrednosti);
2. v primeru pasivnih kontov (obveznosti) se ugotavljajo neto transakcije po izračunu:
 - v dobro (povečanje)
 - 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:
 - kot transakcija se šteje sekundarno trgovanje z opcijami ali nakup/prodaja nasprotno opcije;
 - 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);
 - 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;
 - do transakcije ni prišlo, če opcija ni bila izvršena in je zapadla;
2. drugi izvedeni finančni instrumenti:
 - kot transakcija se šteje sekundarno trgovanje z izvedenimi finančnimi instrumenti,
 - kot transakcije se štejejo tudi neto vrednosti ob izvršitvi izvedenega finančnega instrumenta,
 - 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 borzoposredniških družb ali drugih posrednikov v zvezi z izvedenimi finančnimi instrumenti, se štejejo kot plačila storitev in ne kot transakcije z izvedenimi finančnimi instrumenti.

109. Oznaka trga

V MATRIKI/ISBS se vpiše štirimestna (alfa) šifra oznake trga (iz zadnjega veljavnega šifrantov trgov (standard ISO 10383)), po katerega objavljeni ceni je vrednoten finančni instrument v poslovnih knjigah investicijskega 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/ISTR se vpiše štirimestna (alfa) šifra oznake trga, na katerem oziroma na katerih je investicijski 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 ki jo na zahtevo družbe za upravljanje dodeli Agencija.

122. Tip trga

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

REG	Organizirani trg iz 1. ali 3. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
MTF	Večstranski sistem trgovanja iz 2. ali 3. točke prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
OTC	Trg institucionalnih vlagateljev
RST	Drugi trgi, ki se ne uvrščajo med organizirane trge v smislu ZISDU-3

110. 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 družba za upravljanje navede lastno identifikacijsko kodo, ki enoznačno opredeljuje posameznega izdajatelja.

111. 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, ki jo na zahtevo družbe za upravljanje, dodeli Agencija.

112. Vrsta drugih terjatev/obveznosti

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Terjatve za prodane oziroma zapadle naložbe
- 02 Terjatve do družbe za upravljanje
- 03 Terjatve do skrbnika
- 04 Terjatve za obresti
- 05 Terjatve za dividende
- 06 Terjatve iz naslova posojanja prenosljivih vrednostnih papirjev
- 07 Druge terjatve iz poslovanja
- 08 Natečene obresti od obrestovanih vrednostnih papirjev
- 09 Obresti od vlog

Družba za upravljanje pod šifro 08 na Obrazcu MATRIKA/ISBS poroča znesek natečenih obresti obrestovanih vrednostnih papirjev na zadnji obračunski dan. Na obrazcu MATRIKA/ISTR pa pod šifro 04 in 08 poroča neto transakcije v obrestih, ki se izračunajo kot razlika med natečenimi (razmejenimi in obračunanimi) obrestmi in prejetimi obrestmi.

- 51 Obveznosti iz nakupa finančnih instrumentov in drugih vrst naložb
- 52 Obveznosti iz upravljanja
- 53 Obveznosti za plačila davkov
- 54 Obveznosti iz naslova razdelitve dobička oziroma prihodkov ter drugih izplačil imetnikom investicijskih kuponov
- 55 Obveznosti za vplačana in še nekonvertirana sredstva investorjev
- 56 Obveznosti iz naslova izplačil investicijskih kuponov
- 57 Druge poslovne obveznosti
- 58 Obveznosti iz naslova obresti za najeta posojila.

Na obrazcu MATRIKA/ISTR družba za upravljanje pod šifro 58 poroča neto transakcije v obrestih, ki se izračunajo kot razlika med natečenimi (razmejenimi in obračunanimi) obrestmi in izplačanimi obrestmi.

113. Obveznosti do imetnikov investicijskih kuponov

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Nominalna vrednost vplačanih enot premoženja
- 02 Vplačani presežek enot premoženja

- 04 Preneseni čisti dobiček ali prenesena čista izguba iz prejšnjih obračunskih obdobj
- 05 Nerazdeljeni čisti dobiček ali čista izguba obračunskega obdobja
- 06 Rezerve, nastale iz vrednotenja po pošteni vrednosti

114. Vrste izvedenih finančnih instrumentov

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 Terminska pogodba
- 02 Terminski posel
- 03 Nakupna opcija
- 04 Prodajna opcija
- 05 Zamenjava
- 06 Drugi izvedeni finančni instrumenti

115. 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
- 06 Drugo
- 05 Ne varuje

116. Strukturirani finančni instrumenti

Za namen tega splošnega akta je strukturirani finančni instrument dolžniški vrednostni papir, katerega donosnost in izplačilo sta vnaprej določena glede na uspešnost oziroma donosnost vgrajene sestavine (»underlying«).

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 DA, z vgrajenim izvedenimi finančnim instrumentom in 100 ali več odstotnim zjamčenim izplačilom
- 02 DA, z vgrajenim izvedenim finančnim instrumentom in manj kot 100 odstotnim zjamčenim izplačilom
- 04 DA, vgrajena sestavina ni izvedeni finančni instrument
- 03 Finančni instrument ni strukturiran.

129. Vrsta osnovnega instrumenta

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 01 finančni instrument iz prvega odstavka 237. člena ZISDU-3
- 02 finančni indeks
- 03 obrestna mera
- 04 devizni tečaj
- 05 valuta

123. Oznaka izdajatelja osnovnega instrumenta

V kolikor 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 družba za upravljanje navede lastno identifikacijsko kodo, ki enoznačno opredeljuje posameznega izdajatelja.

124. Šifra osnovnega finančnega instrumenta

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

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

125. 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.

126. Gospodarski sektor

Vpiše se dvomestna šifra gospodarskega sektorja, in sicer:

10	Energetika
15	Surovine in predelovalna industrija
20	Industrija
25	Trajne potrošne dobrine
30	Osnovne potrošne dobrine
35	Zdravstvo
40	Finančne storitve
45	Informacijska tehnologija
50	Telekomunikacije
55	Javna oskrba
60	Nepremičninsko področje
65	Naravni viri

V primeru, da gre za naložbo v zaprti kolektivni naložbeni podjem, se polje »Gospodarski sektor« izpolni z XX.

127. Bonitetna ocena

Vpiše se šifra bonitetne agencije:

01	Moody's Investor Service, Inc. – Moody's
02	Fitch Ratings Ltd. – Fitch
03	Standard & Poor's – S & P's
04	Odsotnost bonitetne ocene

Poleg šifre bonitetne agencije se vpiše tudi bonitetna ocena izdajatelja posameznega dolžniškega vrednostnega papirja.

37. Opombe

Vpišejo se morebitne opombe oziroma pojasnila.