BANKA SLOVENIJE

EVROSISTEM

Objava datum: 12.10.2026

Odgovori na vprašanja poročevalcev in dodatna pojasnila v zvezi s poročanjem v skladu z Navodilom upravljavcem alternativnih investicijskih skladov glede poročanja numeričnih podatkov o poslovanju alternativnih investicijskih skladov

Odgovori/pojasnila Banke Slovenije na vprašanja poročevalcev glede poročanja atributov se lahko zaradi poenotenja tolmačenja posameznih konceptov in definicij na ravni euroobmočja, spremenijo ali dopolnijo.

Uporaba in osveževanja gradiva:

- Za iskanje želene vsebine priporočamo uporabo funkcije "Najdi" z vpisom ključnih iskalnih nizov besed.
- Zaradi bodočega dodajanja vsebin v dokument, vsebine nismo razmejevali po področjih.
- Številčenje vprašanj teče od spodaj navzgor. Najnovejše v bodoče dodane vsebine bodo zapisane na začetku dokumenta.

Vprašanje 13: Pri katerih finančnih instrumentih se lahko pojavijo "Vrednostne spremembe 207"?

Odgovor BS: Vrednostne spremembe so lahko:

- realizirane vrednostne spremembe, ki so povezane s transakcijo v instrumentu, s katerim se trguje (npr. prodajo vrednostnega papirja, pri čemer je vrednostna sprememba posledica spremembe tržne cene ob prodaji instrumenta). Pri finančnih instrumentih, s katerimi se ne trguje (krediti, vloge, gotovina, ipd.), se realizirane vrednostne spremembe praviloma pojavijo le zaradi vpliva deviznega tečaja v primeru, kadar se ta instrument v originalu glasi na tujo valuto;
- nerealizirane vrednostne spremembe, ki niso povezane s transakcijo v instrumentu, ampak se vrednost spremeni v času držanja instrumenta.

Praviloma se torej pričakuje izračun vrednostnih sprememb, ki je lahko različen od 0, pri postavkah kot so npr. F0300, F0400, F0500, F0600, F0700, F0800, F0900, F1100 na aktivi, F0250 zgolj pri posojilih v tujih valutah. In F5200, F5400, F5500 na pasivi, pri F5100 zgolj pri posojilih v tujih valutah.

Vprašanje 12: Pri danem posojilu F0250 smo prejeli plačilo glavnice v višini 100k, in dodatno plačane obresti v višini 25k, hkrati je bilo natečenih 10k obresti. Kako pravilno poročamo transakcije v danem primeru?

Odgovor BS: V neto transakcije se vključujejo tudi transakcije v obrestih, ki se izračunajo kot razlika med natečenimi (razmejenimi in obračunanimi) obrestmi ter prejetimi oziroma izplačanimi obrestmi. V konkretnem primeru se v "Znesek transakcij 119" poroča znesek - 115k (tj. - 100k glavnice - 25k plačanih obresti + 10k natečenih obresti), v "Znesek obresti 206" v poročilu ISTR se poroča znesek - 15k (tj. - 25k plačanih obresti + 10k natečenih obresti). Praviloma v primeru posojil, s katerimi se ne trguje in niso v tuji valuti, imajo "Znesek 207" vrednostne spremembe enak 0.

Vprašanje 11: Kaj je transakcija? Kako pravilno poročamo transakcije? Ali gre to za priliv/odliv denarnih sredstev?

Odgovor BS: Transakcija je vsak ekonomski tok, ki je posledica zavestnega ekonomskega dejanja ali dogovora in vpliva na ekonomski položaj institucionalnih enot v določenem obdobju; tj. poveča ali zmanjša finančna sredstva ali obveznosti, in ne gre nujno za takojšnji odliv/priliv denarnih sredstev. Transakcije, ki se poročajo, so neto transakcije in predstavljajo razliko med povečanji in zmanjšanji

v posameznem finančnem instrumentu (neto promet, ki vključuje tudi obresti). Neto transakcija se ne izračunava kot razlika dveh zaporednih stanj.

Vprašanje 10: Kaj je potrebno poročati v postavko F6100 Prejeti dohodki? Kaj naj vsebuje postavka?

Odgovor BS: V postavko vključite obresti/kupone/dividende ter druge dohodke, ki jih sklad prejme na podlagi svojih naložb. V postavko se ne poročajo vplačila v sklad.

Vprašanje 9: V bilanci stanja imamo delnico ameriškega izdajatelja, ki kotira v valuti USD. V kakšni valuti poročamo Znesek 28, stanje v bilanci stanja?

Odgovor BS: Vrednost delnice oz. znesek 28 v bilanci stanja poročate zneske v eurih. Zneske v tuji valuti, tako v ISBS kot ISTR poročilu, je treba pretvoriti v EUR po ustreznem referenčnem deviznem tečaju ECB (tj. srednjem tečaju) na referenčni datum poročanja za ISBS oz. na datum izvedbe transakcije za ISTR. Medtem ko v polju "Valuta 13" poročate originalno valuto USD. Morebitne tečajne razlike se bodo odrazile v polju "Vrednostne spremembe 207".

Vprašanje 8: Kupili smo enote investicijskega sklada, ki nima oznake finančnega instrumenta, saj se z njim tudi ne trguje na organiziranem trgu. Zadevo smo poročali na postavki F0800 Drugi lastniški kapital, kjer ni potrebno poročati polja 111. Šifra finančnega instrumenta. Ali je to pravilno?

Odgovor BS: Enote investicijskih skladov se poročajo na postavki F0900. Ne glede na to, da investicijski sklad nima ISIN ali druge uradne oznake, lahko v polje "Šifra finančnega instrumenta 111" poročate enolično dvanajstmestno identifikacijsko kodo, ki jo določite sami ter omogoča enoznačno in nedvoumno identifikacijo enot tega sklada. Ker se z enotami skladom ne trguje na organiziranem trgu, v polju "Oznaka trga 109" poročate XXXX.

Vprašanje 7: Opazili smo, da polje "Vrednostne spremembe 207" ne moremo spreminjati, menimo pa, da je prišlo do napačnega izračuna. Kako lahko to popravimo?

Odgovor BS: Polje "Vrednostne spremembe 207" (VS) se avtomatsko izračunava na podlagi vgrajene formule (VS = končno stanje – začetno stanje – transakcije). V kolikor menite, da je prišlo do napačne vrednosti polja "Vrednostne spremembe 207" prosimo preverite poročanje ostalih podatkov (tj. "Znesek 28" – začetno/končno stanje in transakcije).

Vprašanje 6: V mesecu poročanja smo izdali dodatne enote sklada in jih ponudili trgu po ceni 10EUR, ob koncu meseca na datum poročanja pa je cena vseh enot zrasla na 20EUR. Kako pravilno poročamo transakcijo in kakšno ceno poročamo v polju "Cena 104"?

Odgovor BS: V primeru izdaje enot sklada, to poročate v poročilu ISTR pod 105. Znesek nakupa, in sicer poročate vrednost vseh novo izdanih enot, v konkretnem primeru po ceni 10EUR (tj. količina izdanih novih enot * 10EUR). Medtem v bilanci stanja pod "Cena 104" poročate ceno vseh enot sklada na datum poročanja, kar je v konkretnem primeru 20EUR. V takem primeru, kjer je cena enote sklada zrasla, neodvisno od transakcij, se pričakuje, da se bo to odrazilo v "Vrednostne spremembe 207". Obratno v primeru odkupov enot sklada to poročate pod "Znesek prodaje 106".

Vprašanje 5: V mesecu poročanja imamo zapadlo obveznico, tj. stanje na dan poročanja v bilanci obveznice je enako 0. Ali zapis enostavno izbrišemo?

Odgovor BS: Zapisa ne brišete. Za zapadlo obveznico v bilanci stanja - poročilo ISBS, v "Znesek 28" poročate vrednost 0, medtem ko v poročilo ISTR v "Zapadli znesek 118" poročate zgolj zapadlo glavnico obveznice, nikakor pa ne tudi zapadlih, neplačanih kuponov.

Vprašanje 4: Kako pravilno določimo sektorsko razvrstitev izdajateljev vrednostnih papirjev/delnic/upravljavca? Tj. kako pravilno poročati atribut 9. Sektor?

Odgovor BS: Za pravilno razvrstitev slovenskih subjektov se lahko poročevalec opira na sektor, ki je prosto dostopen na AJPES. Nekaj osnovnih pravil:

- praviloma upravljavci investicijskih skladov spadajo v sektor S.126 Izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti;
- fizične osebe spadajo v sektor S.14 Gospodinjstva;
- investicijski skladi spadajo v sektor S.124 Investicijski skladi, razen skladov denarnega trga;
- leasing družbe spadajo v sektor S.125 Drugi finančni posredniki;
- banke spadajo v sektor S.122 Družbe, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke
- itd.

V primeru tujih subjektov nam lahko v primeru težav pišete na fit@bsi.si, in vam bomo pomagali pri pravilni razvrstitvi.

Vprašanje 3: V mesecu poročanja smo plačali upravljavsko provizijo v višini 1.250EUR, in hkrati prejeli račun za upravljavsko provizijo v višini 1.500EUR. Kako v tem primeru poročamo transakcije?

Odgovor BS: Poročajo se neto transakcije na postavki F5600, v konkretnem primeru gre za neto transakcijo v višini +250EUR (tj. 1.500EUR – 1.250EUR). Poroča se transakcija na način: prejeta – plačana upravljavska provizija.

Vprašanje 2: V tekočem poročanju smo na podlagi pripravi predlog poročila na podlagi predhodnega ugotovili napako v poročanju. Kako lahko napako popravimo v tekočem poročanju?

Odgovor BS: V tekočem poročanju ni možno odpraviti napake. Praviloma je potrebno odpraviti napako v preteklih poročanjih. V tem primeru prosim pišite na fit@bsi.si, da se individualno dogovorimo o odpravi napake, tudi glede na materialnost, nikakor pa postavke/zapisa ne brišite iz poročila, ker boste dobili tehnično napako in poročila ne boste mogli oddati.

Vprašanje 1: Poročilo imamo v spletni aplikaciji še vedno na zavihku Oddano na BS. Kdaj ga boste na Banki Slovenije pregledali in obdelali?

Odgovor BS: Praviloma v Banki Slovenije obdelamo poročila najkasneje naslednji delovni dan. V kolikor z naše strani niste prejeli nobenega vprašanja, preverite v aplikaciji preko gumba Preveri na BS na zavihku Oddano na BS, ali se poročilo premakne na zavihek Obdelano na BS. V kolikor ni spremembe, nam pišite na fit@bsi.si. V kolikor gre že za nov cikel poročanja, in na podlagi tega ne morete pripraviti poročila in kljub preveri preko gumba Preveri na BS, poročilo ostaja na Oddano na BS, nam pišite na fit@bsi.si.

Pojasnilo 2: Poročanje dobička v postavkah F0800, F5200 in F5600

Postavka F5200 - Izdane enote kolektivnih naložbenih podjemov: predstavlja celotno obveznost do vlagateljev v sklad (vključuje tudi sredstva, ki izhajajo iz nerazporejenih prejemkov, ali sredstva, ki jih investicijski sklad nameni za verjetna plačila in obveznosti v prihodnosti). Pri skladih s periodičnim vrednotenjem ali zadržanim dobičkom, kjer sklad še ni formalno prerazporedil dobička med vlagatelje, se za statistične namene vrednost njihovih deležev poveča sorazmerno z že obstoječimi deleži.

Postavka F5600 - Druge obveznosti: vključuje obveznosti iz naslova razdelitve dobička oziroma prihodkov, in sicer gre za ločeno zapadlo oziroma obračunano obveznost za izplačilo. Šele ko sklad sprejme odločitev, da se del dobička razdeli med imetnike velja poročanje pod postavko F5600. F5600 ni postavka za nerazporejen dobiček in tudi ne za nerealizirane dobičke iz prevrednotenj. V to postavko se vključi dobiček, ki je že formalno razporejen oziroma pripisan imetnikom enot in čaka samo še na izplačilo.

V postavko F5600 se poročajo podatki šele takrat, ko je:

- dobiček ugotovljen,
- sprejeta odločitev o razdelitvi,
- vlagatelji pridobijo terjatev do sklada,
- izplačilo še ni izvedeno.

Poročanje pod postavko F5600 se uporabi šele, ko dobiček ni več del splošne obveznosti do vlagateljev (F5200), ampak postane ločena zapadla oziroma obračunana obveznost za izplačilo.

Primer:

	31.05.2026
F0100	3 mio
F0800	8 mio
F5200	8 mio
F5600	3 mio

Prevrednotenje naložbe na 10 mio

	30.06.2026	Vrednostne spremembe (207)
F0100	3 mio	/
F0800	10 mio	2 mio
F5200	10 mio	2 mio
F5600	3 mio	0

Pri investicijskih skladih se **povečanje vrednosti sredstev zaradi prevrednotenja praviloma odrazi v višji Vrednosti investicijskih enot sklada**

Primer 1: Odločitev o razdelitvi dobička in izplačilo dobička v različnih mesecih

	31.07.2026	Vrednostne spremembe (207)
F0100	3 mio	/
F0800	10 mio	0
F5200	8 mio	-2 mio
F5600	5 mio	+2 mio

	31.08.2026	Vrednostne spremembe (207)	Transakcije (119)
F0100	1 mio	0	-2 mio
F0800	10 mio	0	0
F5200	8 mio	0	0
F5600	3 mio	0	-2 mio

Primer 2: Odločitev o razdelitvi dobička in izplačilo v istem mesecu

	31.07.2026	Transakcije (119)
F0100	1 mio	-2 mio
F0800	10 mio	0
F5200	8 mio	-2 mio
F5600	3 mio	0

Pojasnilo 1: Spremembe zneska na postavki F0800 in F5600.
V primeru spremembe zneska (povečanja ali zmanjšanja) v tekočem poročanem obdobju glede na predhodno poročanje, je v izogib dodatnemu usklajevanju med BS in poročevalcem priporočeno, da poročevalec v polje "Opombe" navede razlog v spremembi zneska.