

METODOLOGIJA ZA IZDELAVO REKAPITULACIJE IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA

A.I. DENAR V BLAGAJNI, STANJE NA RAČUNIH PRI CENTRALNI BANKI IN VPOGLEDNE VLOGE PRI BANKAH

1. Denar v blagajni (RS103)

A0101, vred: 80

2. Stanja denarnih sredstev v centralnih bankah (RS104)

A0201, A0301, vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0411 + Š.9(S.121), Š.14(01, 02), vred: 80, 82, 83, 85, 86

3. Druge vloge na vpogled (RS105)

A0411 + Š.9(S.122), Š.14(01,02), Š.44(09, 18), Š.55(1), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0411 + Š.9(S.122), Š.14(01,02), Š.44(02, 17), Š.55(1), vred: 80, 82, 83

A.II. FINANČNA SREDSTVA V POSESTI ZA TRGOVANJE

1. Izvedeni finančni instrumenti (RS002)

A2405, A2406 + Š.44(01), Š.44(15), vred: 80

2. Lastniški instrumenti (RS003)

A0801, A0901, A1103 + Š.44(01), vred: 80

3. Dolžniški vrednostni papirji (RS004)

A0602, A0603, A0604 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83

4. Krediti in druga finančna sredstva (RS005)

A0408, A0417, A0419 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83

A0410 + Š.44(01), vred: 80, 81, 82, 83

A2407, A2408, vred: 80

A.III. FINANČNA SREDSTVA, OBVEZNO MERJENA PO POŠTENI VREDNOSTI PREK POSLOVNEGA IZIDA, KI NISO V POSESTI ZA TRGOVANJE

1. Lastniški instrumenti (RS106)

A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(17), vred: 80

2. Dolžniški vrednostni papirji (RS107)

A0602, A0603, A0604 + Š.17(≠2), Š.44(17), vred: 80, 82, 83

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

3. Krediti in druga finančna sredstva **(RS108)**

A0417, A0408, A0418, A0419 + Š.44(17), vred: 80, 82, 83
A0410 + Š.44(17), vred: 80, 81, 82, 83
A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(17), vred: 80, 82, 83
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(17), vred: 80, 82, 83
A0411 + Š.9((S.122 + Š.55(1)) + Š.14(≠01, ≠02))), Š.44(17), vred: 80, 82, 83
A0602, A0603, A0604 + Š.17(2), Š.44(17), vred: 80, 82, 83
A2928, A2932 + Š.44(17), vred: 80, 82

**A.IV. FINANČNA SREDSTVA, DOLOČENA ZA MERJENJE PO POŠTENI VREDNOSTI
PREK POSLOVNEGA IZIDA**

1. Dolžniški vrednostni papirji **(RS007)**

A0602, A0603, A0604 + Š.17(≠2), Š.44(02), vred: 80, 82, 83

2. Krediti in druga finančna sredstva **(RS008)**

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(02), vred: 80, 82, 83
A0410 + Š.44(02), vred: 80, 81, 82, 83
A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(02), vred: 80, 82, 83
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(02), vred: 80, 82, 83
A0411 + Š.9((S.122 + Š.55(1)) + Š.14(≠01, ≠02))), Š.44(02), vred: 80, 82, 83
A0602, A0603, A0604 + Š.17(2), Š.44(02), vred: 80, 82, 83
A2928, A2932 + Š.44(02), vred: 80, 82

**A.V. FINANČNA SREDSTVA, MERJENA PO POŠTENI VREDNOSTI PREK
DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA**

1. Lastniški instrumenti **(RS109)**

A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(18), vred: 80

2. Dolžniški vrednostni papirji **(RS011)**

A0602, A0603, A0604 + Š.17(≠2), Š.44(18), vred: 80, 82, 83, 85, 86

3. Krediti in druga finančna sredstva **(RS012)**

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(18), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86
A0410 + Š.44(18), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86
A0416 + Š.44(18), vred: 80, 82, 83, 85, 86
A0411 + Š.9((S.122 + Š.55(1)), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(18), vred: 80, 82, 83, 85, 86
A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(18), vred: 80, 82, 83, 85, 86
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(18), vred: 80, 82, 83, 85, 86
A0602, A0603, A0604 + Š.17(2), Š.44(18), vred: 80, 82, 83, **85, 86**

A.VI. FINANČNA SREDSTVA, MERJENA PO ODPLAČNI VREDNOSTI

1. Dolžniški vrednostni papirji **(RS013)**

A0602, A0603, A0604 + Š.17(≠2), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 85, 86

2. Krediti in druga finančna sredstva

2.1. Krediti bankam **(RS014)**

A0408, A0418 + Š.9(S.121), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A0408, A0418 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A0419 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A0410 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86

A0416 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0411 + Š.9(S.122), Š.14(≠01, ≠02), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 85, 86

**A0411 + Š.9(S.121), Š.14(13, 23, 04, 05, 06, 17, 27, 18, 28, 38, 19, 29, 39, 49, 59),
Š.44(09), vred:** 80, 82, 83, 85, 86

A0602, A0603, A0604 + Š.9(S.121, (S.122) + Š.55(1))), Š.17(2), Š.44(09), vred: 80,
82, 83, 85, 86

2.2. Krediti strankam, ki niso banke **(RS015)**

A0408, A0418, A0419 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83,
84, 85, 86

A0410 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86

A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0416 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0602, A0603, A0604 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(=1))))), Š.17(2), Š.44(09), vred:
80, 82, 83, 85, 86

2.3. Druga finančna sredstva **(RS016)**

A0417 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A2601, A2901, A2928, A2932 + Š.44(09), vred: 80, 82, 85, 86

A2943, vred: 80, 85, 86

A.VII. IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI, NAMENJENI VAROVANJU (RS110)

A2405, A2406 + Š.44(10), Š.44(11), vred: 80

A2405, A2406 + Š.44(13), Š.44(14), vred: 80

**A.VIII. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANIH POSTAVK
PRED OBRESTNIM TVEGANJEM (RS021)**

A3001, vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

**A.IX. NALOŽBE V KAPITAL ODVISNIH DRUŽB, SKUPAJ OBVLADOVANIH DRUŽB
IN PRIDRUŽENIH DRUŽB (RS025)**

**A1104, A1105, A1106, A1203, A1204, A1205 + Š.44(16), vred: 80, 85
A1104, A1105, A1106, A1203, A1204, A1205 + Š.44(17,18), vred: 80**

A.X. OPREDMETENA SREDSTVA

1. Opredmetena osnovna sredstva (RS022)

A1401, A1402, A1403, A1405, A1406, A1407, A1408 + Š.44(16), vred: 80

2. Naložbene nepremičnine (RS023)

A2702 + Š.44(16), vred: 80

A.XI. NEOPREDMETENA SREDSTVA (RS024)

1. Dobro ime

A1506, vred: 80

2. Druga neopredmetena sredstva

A1502, A1503, A1505 + Š.44(16), vred: 80

A.XII. TERJATVE ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

1. Terjatve za odmerjeni davek (RS026)

A2917, vred: 80, 82

2. Odložene terjatve za davek (RS027)

A2937, vred: 80

A.XIII. DRUGA SREDSTVA (RS028)

A2206, A2207, vred: 80

A2938 + Š.44(16), vred: 80

A2919, vred: 80, 82

A2913, vred: 80, 85, 86

A2941, A2942, vred: 80, 85, 86

A2939, A2940 + Š.44(01, 16), vred: 80

**A.XIV. NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA PRODAJO IN USTAVLJENO
POSLOVANJE (RS029)**

Dolžniški finančni instrumenti, ki se merijo po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa ali po odplačni vrednosti:

A0602, A0603, A0604 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5) + Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A0410 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), Š.119(1,2,3), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0416 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A2601, A2901, A2928, A2932 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 85, 86

Dolžniški finančni instrumenti, ki se merijo po pošteni vrednosti prek poslovnega izida:

A0602, A0603, A0604 + Š.44(07, 08), Š.49(3) + Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(07, 08), Š.49(3), Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83

A0410 + Š.44(07, 08), Š.49(3), Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83

A0411, A0416 + Š.44(07, 08), Š.49(3), Š.119(1,2,3), vred: 80, 82, 83

A2928, A2932 + Š.44(07, 08), Š.49(3), vred: 80, 82

Lastniški instrumenti:

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205 + Š.44(07, 08), vred: 80

Nefinančna sredstva:

A1401, A1402, A1403, A1405, A1406, A1407, A1408, A1502, A1503, A1505, A2702, A2938, A2939, A2940 + Š.44(07, 08), vred: 80

SKUPAJ SREDSTVA

P.I. FINANČNE OBVEZNOSTI V POSESTI ZA TRGOVANJE

1. Izvedeni finančni instrumenti (RS031)
P2605, P2606 + Š.44(01), Š.44(15), vred: 80
2. Kratke pozicije (RS111)
P3101 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
P3102 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
3. Vloge (in krediti) (RS112)
P0201, P0321, P3701, P3702 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
4. Izdani dolžniški vrednostni papirji (RS113)
P0802, P0803, P0804 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
5. Druge finančne obveznosti (RS114)
P0403 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
P2607, P2608, vred: 80

**P.II. FINANČNE OBVEZNOSTI, DOLOČENE ZA MERJENJE PO POŠTENI
VREDNOSTI PREK POSLOVNEGA IZIDA**

1. Vloge (in krediti) (RS115)
**P0201, P0320, P0321, P0401, P0512, P0601, P0602, P3701, P3702 + Š.44(02), vred:
80, 82, 83**
2. Izdani dolžniški vrednostni papirji (RS116)
P0802, P0803, P0804, P0901 + Š.44(02), vred: 80, 82, 83
3. Druge finančne obveznosti (RS128)
P0403 + Š.44(02), vred: 80

P.III. FINANČNE OBVEZNOSTI, MERJENE PO ODPLAČNI VREDNOSTI

1. Vloge
 - 1.1. Vloge bank in centralnih bank (RS036)
P0201, P0321, P0601 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83
P0321 + Š.9(S.121), Š.44(09), vred: 80, 82, 83
P0322 + Š.9(S.122), Š.55(1), vred: 80, 82, 83
P0322 + Š.9(S.121), vred: 80, 82, 83
P0316, vred: 80, 82, 83

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

1.2. Vloge strank, ki niso banke (RS037)

P0201, P0321, P0601 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83

P0322 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), vred: 80, 82, 83

P0320 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83

1.3. Krediti bank in centralnih bank (RS038)

P0401, P0512, P0602 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

P0401 + Š.9(S.121), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

P3701 + Š.9(S.121, (S.122 + Š.55(1))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

P3702 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

1.4. Krediti strank, ki niso banke (RS039)

P0401, P0512, P0602 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

P3701 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

P3702 + Š.9(≠ (S.122 + Š.55(1))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84

2. Dolžniški vrednostni papirji (RS040)

P0802, P0803, P0804, P0901 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83

3. Druge finančne obveznosti (RS042)

P0403 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83

P0402, vred: 80, 82, 83

P2912, P2925, P2930, vred: 80, 82

P2511, P2931, P2932, P2933, vred: 80

P.IV. IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI, NAMENJENI VAROVANJU (RS117)

P2605, P2606 + Š.44(10), Š.44(11), vred: 80

P2605, P2606 + Š.44(13), Š.44(14), vred: 80

**P.V. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANIH POSTAVK
PRED OBRESTNIM TVEGANJEM (RS046)**

P3001, vred: 80

P.VI. REZERVACIJE

1. Pokojnine in druge pozaposlitvene obveznosti za določene zasluge (RS118)

P1201 + Š.44(16), vred: 80

2. Drugi dolgoročni zasluge zaposlenec (RS119)

P1205 + Š.44(16), vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

3. Prestrukturiranje (RS047)
P1203 + Š.44(16), vred: 80
4. Davčne tožbe in druge pravno nerešene tožbe (RS048)
P1204 + Š.44(16), vred: 80
5. Prevzete obveznosti in dana poroštva (RS050)
P1001 + Š.44(09, 18, 16), vred: 80
6. Druge rezervacije (RS051)
P1202 + Š.44(16), vred: 80

P.VII. OBVEZNOSTI ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

1. Obveznosti za odmerjeni davek (RS052)
P2916, vred: 80, 82
2. Odložene obveznosti za davek (RS053)
P2929, vred: 80

P.VIII. DRUGE OBVEZNOSTI (RS054)

P2512, P2902, vred: 80
P2917, vred: 80, 82

**P.IX. OBVEZNOSTI, VEZANE NA NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA
PRODAJO IN USTAVLJENO POSLOVANJE (RS055)**

P0201, P0320, P0321, P0403, P0802, P0803, P0804, P3101, P3102 + Š.44(07), Š.44(08),
vred: 80, 82, 83
P0401, P0512, P3701, P3702 + Š.44(07), Š.44(08), vred: 80, 82, 83, 84
P1201, P1202, P1203, P1204 + Š.44(08), vred: 80
P1001 + Š.44(07, 08), vred: 80

P.X. OSNOVNI KAPITAL (RS056)

Osnovni kapital, ki se ne nanaša na zaposlenca (po MSRP2)

P1301, P1302, vred: 80

Osnovni kapital, ki se nanaša na zaposlenca (po MSRP 2)

P3303, vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

P.XI. KAPITALSKE REZERVE (RS057)

Kapitalske rezerve, ki se ne nanašajo na zaposlence (po MSRP 2)

P1401, P1402, P1403, P1404, vred: 80

Vplačani presežek kapitala, ki se nanaša na zaposlence (po MSRP 2)

P3304, vred: 80

**P.XII. IZDANI LASTNIŠKI INSTRUMENTI, RAZEN OSNOVNEGA KAPITALA
(RS058)**

Sestavina lastniškega kapitala sestavljenih finančnih instrumentov

P3301, vred: 80

Drugi izdani lastniški instrumenti

P3302, vred: 80

P.XIII. AKUMULIRANI DRUGI VSEOBSEGAJOČI DONOS

1. POSTAVKE, KI POZNEJE NE BODO PRERAZVRŠČENE V POSLOVNI IZID

1.1. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi **(RS059)**

P1818, vred: 80

1.2. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z neopredmetenimi sredstvi

P1819, vred: 80 (RS060)

1.3. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z aktuarskimi dobički/izgubami iz naslova pokojninskih načrtov z določenimi zaslužki

P1825, vred: 80 (RS064)

1.4. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo **(RS100)**

P1826, vred: 80

1.5. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s pripadajočimi dobički/izgubami iz naložb v kapital pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi **(RS101)**

P1824, vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

- 1.6. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s spremembami poštene vrednosti naložb v lastniške instrumente, merjenih po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa **(RS120)**

P1828, vred: 80

- 1.7. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z obračunavanjem varovanja pred tveganjem naložb v lastniške instrumente, merjenih po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa

- 1.7.1. varovani instrumenti **(RS121)**

P1830, vred: 80

- 1.7.2. instrumenti, sklenjeni za namen varovanja **(RS122)**

P1829, vred: 80

- 1.8. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s spremembami poštene vrednosti finančnih obveznosti, določenih za merjenje po poštenu vrednosti prek poslovnega izida, ki se nanašajo na spremembe njihovega kreditnega tveganja **(RS123)**

P1831, vred: 80

2. POSTAVKE, KI SE LAHKO POZNEJE PRERAZVRSTIJO V POSLOVNI IZID

- 2.1. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z instrumenti, določenimi za namen varovanja denarnih tokov (uspešni del varovanja) **(RS061)**

P1821, vred: 80

- 2.2. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi, z naložbami v dolžniške finančne instrumente, merjenimi po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa **(RS124)**

P1832, vred: 80

- 2.3. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z instrumenti za varovanje poštene vrednosti (neoznačeni del) **(RS125)**

P1833, vred: 80

- 2.4. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo **(RS063)**

P1822, vred: 80

- 2.5. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s pripadajočimi dobički/izgubami iz naložb v kapital pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi **(RS102)**

P1827, vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

P.XIV. REZERVE IZ DOBIČKA (RS127)

P1501, P1502, P1503, P1504, vred: 80

P.XV. LASTNI DELEŽI (RS066)

P3201, P3202, vred: 80

P.XVI. ZADRŽANI DOBIČEK (RS126)

P1601, P1603, vred: 80

P.XVII. ČISTI DOBIČEK / IZGUBA POSLOVNEGA LETA (RS067)

P1701, P1702, vred: 80

P.XVIII. MED LETOM IZPLAČANE DIVIDENDE (RS068)

P3401, vred: 80

SKUPAJ OBVEZNOSTI IN KAPITAL

B. ZUNAJBILANČNA EVIDENCA

1. Pogojne obveznosti iz naslova danih jamstev, akreditivov in drugih pogojnih obveznosti (vključno z zastavljenimi sredstvi za obveznosti stranke) **(RS069)**

A0416, vred: 90

A0410 + Š.43(05), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0602, A0603, A0604 + Š.43(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0408, A0419 + Š.43(05), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205 + Š.43(05), vred: 80, 85

A1401, A1402, A1403, A1406, A1407, A1408, A2702, A2939 + Š.43(05), vred: 80

2. Odobreni krediti, limiti in kreditne linije ter druge prevzete obveznosti **(RS070)**

A0408, A0410, A0411, A0417, A0418, A0419, vred: 90

3. Pogodbene (nazivne) vrednosti promptnih (spot) poslov: **(RS071)**

Promptni posli z nakupom tujih valut

A2407, P2607 + Š.97(1), vred: 90

Promptni posli s prodajo tujih valut

A2408, P2608 + Š.97(1), vred: 90

Promptni posli za nakup in prodajo vrednostnih papirjev

A0602, A0603, A0604, A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205, vred: 90

4. Pogodbene (nazivne) vrednosti izvedenih finančnih instrumentov **(RS072)**

Izvedeni finančni instrumenti s terminskim nakupom sredstev

A2405, P2605 + Š.97(1), vred: 90

Izvedeni finančni instrumenti s terminsko prodajo sredstev

A2406, P2606 + Š.97(1), vred: 90

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

5. Druga zunajbilančna evidenca (RS073)

Zunajbilančne terjatve v zvezi z realizacijo posla nasprotne stranke

P0401, P0512, P0602, P3702, vred: 90

Zunajbilančna evidenca iz naslova emisije izdanih neprodanih vrednostnih papirjev in nevplačanih izdanih delnic

P0802, P0803, P0901, P1301, P1302, P3301, vred: 90

Zunajbilančne obveznosti za izročitev izposojenih finančnih instrumentov
P3101, P3102, vred: 90

6. Prejeta zavarovanja (RS074)

Prejeta zavarovanja za finančna sredstva ter prevzete in pogojne zunajbilančne obveznosti

A0418 + Š.19(1, 3, 4, 5), vred: 65, 66, 67

A0408, A0410, A0416, A0419, A0602, A0604 + Š.19(1, 3, 4, 5), vred: 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67

A0417, A2928, A2932, vred: 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67

Garancije / jamstva Republike Slovenije za finančne obveznosti banke

P0321, P0401, P0512, P0802, P0803, P0804 + Š.19(1, 3, 4, 5), vred: 64

7. Finančna sredstva banke zastavljena za obveznosti banke in finančna sredstva v skladu finančnega premoženja pri Banki Slovenije: (RS075)

A0410 + Š.43(03), Š.43(04), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0602, A0603, A0604 + Š.43(03), Š.43(04), vred: 80, 82, 83, 85, 86

A0408, A0419 + Š.43(03), Š.43(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205 + Š.43(04), vred: 80, 85

A1401, A1402, A1403, A1406, A1407, A1408 + Š.43(04), vred: 80

A2702, A2939 + Š.43(04), vred: 80

METODOLOGIJA ZA IZDELAVO REKAPITULACIJE IZKAZA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

1. Izkaz poslovnega izida

I. Finančni in poslovni prihodki in odhodki

1. Čiste obresti

1.1 Prihodki iz obresti

- 1.1.1 Obresti iz finančnih sredstev v posesti za trgovanje (RD002)
UP021, UP022, UP002, UP003, vred: 80
- 1.1.2 Obresti iz finančnih sredstev, obvezno merjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, ki niso v posesti za trgovanje (RD100)
UP023, UP024, vred: 80
- 1.1.3 Obresti iz finančnih sredstev, določenih za merjenje po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (RD003)
UP004, UP005, vred: 80
- 1.1.4 Obresti iz izvedenih finančnih instrumentov, namenjenih varovanju (RD004)
UP006, vred: 80
- 1.1.5 Obresti iz finančnih sredstev, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (RD101)
UP025, vred: 80
UP026, vred: 80
- 1.1.6 Obresti iz finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti (RD102)
UP027, vred: 80
UP028 + Š.91[≠](S.121), Š.93[≠](1), vred: 80
- 1.1.7 Obresti iz drugih sredstev (RD008)
 - Obresti iz vpoglednih vlog pri centralni banki
UP028+ Š.91(S.121), Š.93(1), vred: 80
 - Obresti iz vpoglednih vlog pri bankah
UP013, vred: 80
 - Obresti iz drugih sredstev
UP019, vred: 80
- 1.1.8 Obresti iz finančnih obveznosti, ki izhajajo iz negativne obrestne mere (RD103)
 - Obresti iz izdanih dolžniških vrednostnih papirjev
UP029, vred: 80
 - Obresti iz vlog in najetih kreditov
UP030, vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

Obresti iz drugih finančnih obveznosti
UP031, vred: 80

1.2 Odhodki za obresti

1.2.1 Obresti za finančne obveznosti v posesti za trgovanje **(RD010)**
UO021, UO022, UO023, UO024, UO002, vred: 80

1.2.2 Obresti za finančne obveznosti, določene za merjenje po pošteni vrednosti prek poslovnega izida **(RD011)**
UO003, UO004, UO005, UO006, vred: 80

1.2.3 Obresti za izvedene finančne instrumente, namenjene varovanju **(RD012)**
UO007, vred: 80

1.2.4 Obresti za finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti **(RD013)**
UO008, UO009, UO010, UO011, UO025, vred: 80

1.2.5 Obresti za druge obveznosti **(RD014)**
UO019, vred: 80

1.2.6 Obresti iz finančnih sredstev, ki izhajajo iz negativne obrestne mere **(RD104)**
UO026, UO027, vred: 80

2. Prihodki iz dividend

2.1 Dividende iz finančnih sredstev v posesti za trgovanje **(RD015)**
UP040, vred: 80

2.2 Dividende iz finančnih sredstev, obvezno merjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, ki niso v posesti za trgovanje **(RD105)**
UP044, vred: 80

2.3 Dividende iz finančnih sredstev, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa **(RD106)**
UP045, vred: 80

2.4 Dividende iz naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po naložbeni metodi **(RD018)**
UP043, vred: 80

3. Čiste opravnine (provizije)

3.1 Prihodki iz opravnin (provizij) **(RD019)**
UP050, UP051, UP052, UP053, UP054, UP055, UP056, UP057, UP058, UP065, UP066, UP067, UP068, UP069, UP070, UP071, UP072, UP073, UP074, UP075, UP076, UP080, UP081, UP082, UP083, UP084, vred: 80

3.2 Odhodki za opravnine (provizije) **(RD020)**
UO050, UO051, UO052, UO053, UO054, UO055, UO056, UO059, vred: 80

**PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje
Sklepa o poročanju MFI z dne 05. dec 2017**

4. Čisti dobički/izgube ob odpravi pripoznanja finančnih sredstev in obveznosti, ki niso merjeni po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

4.1 Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa

4.1.1 Dobički (RD107)
UP110, UP111, vred: 80

4.1.2 Izgube (RD108)
UO110, UO111, vred: 80

4.2 Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti

4.2.1 Dobički (RD109)
UP112, UP113, vred: 80

4.2.2 Izgube (RD110)
UO112, UO113, vred: 80

4.3 Čisti dobički/izgube iz finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti

4.3.1 Dobički (RD024)
UP114, UP115, UP116, vred: 80

4.3.2 Izgube (RD028)
UO114, UO115, UO116, vred: 80

5. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti v posesti za trgovanje

5.1 Čisti dobički ali izgube iz izvedenih finančnih instrumentov (RD032)
VN014, VN015, vred: 80

5.2 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja z lastniškimi instrumenti (RD029)
VN001, vred: 80

5.3 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja z dolžniškimi vrednostnimi papirji (RD030)
VN002, vred: 80

5.4 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja s krediti in drugimi finančnimi sredstvi (RD031)
VN003, VN004, vred: 80

5.5 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja s finančnimi obveznostmi (RD033)
VN010, VN011, VN012, VN013, vred: 80

6. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, obvezno merjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, ki niso v posesti za trgovanje

6.1 Dobički (RD111)
UP130, UP131, UP132, vred: 80

6.2 Izgube (RD112)
UO130, UO131, UO132, vred: 80

7. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, določenih za merjenje po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

7.1 Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, določenih za merjenje po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

7.1.1 Dobički (RD113)
UP122, UP123, vred: 80

7.1.2 Izgube (RD114)
UO122, UO123, vred: 80

7.2 Čisti dobički/izgube iz finančnih obveznosti, določenih za merjenje po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

7.2.1 Dobički (RD115)
UP124, UP125, UP126, UP127, UP133, UP134, vred: 80

7.2.2 Izgube (RD116)
UO124, UO125, UO126, UO127, UO133, UO134, vred: 80

8. Spremembe poštene vrednosti pri obračunavanju varovanj pred tveganji

8.1 Čisti dobički/izgube iz izvedenih finančnih instrumentov, namenjenih varovanju pred spremembami poštene vrednosti (RD117)

UP151, UP155, vred: 80
UO151, UO155, vred: 80

8.2 Čisti dobički/izgube iz varovanih postavk pred spremembami poštene vrednosti, ki se nanašajo na varovano tveganje (RD038)

UP150, UP154, vred: 80
UO150, UO154, vred: 80

8.3 Dobički/izgube iz neuspešnega varovanja denarnih tokov (RD118)

UP152, UP156, vred: 80
UO152, UO156, vred: 80

9. Čisti dobički/izgube iz tečajnih razlik (RD039)
VN020, vred: 80

10. Čisti dobički/izgube iz odprave pripoznanja nefinančnih sredstev

10.1 Dobički (RD040)
UP180, UP181, UP182, UP189, vred: 80

10.2 Izgube (RD041)
UO180, UO181, UO182, UO189, vred: 80

11. Drugi čisti poslovni dobički/izgube

11.1 Dobički (RD042)
UP190, UP191, UP192, UP199, vred: 80

11.2 Izgube (RD043)
UO190, UO191, UO192, UO199, vred: 80

II. Administrativni stroški

1. Stroški dela (RD044)
UO201, UO202, UO203, vred: 80

2. Splošni in administrativni stroški (RD045)
UO210, UO211, UO212, UO213, UO214, UO215, UO216, UO217, UO218, UO219, UO220,
UO221 vred: 80

III. Amortizacija

1. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev (RD046)
UO300, vred: 80

2. Amortizacija neopredmetenih sredstev (RD047)
UO301, vred: 80

3. Amortizacija naložbenih nepremičnin (RD048)
UO302, vred: 80

IV. Čisti dobički/izgube ob spremembi pogojev odplačevanja

1. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (RD119)
VN026, vred: 80

2. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti (RD120)
VN027, vred: 80

V. Rezervacije (RD049)

Rezervacije za zunajbilančne obveznosti
UO400, UP400, vred: 80

Druge rezervacije
UO401, UO402, UO403, UO409, vred: 80
UP401, UP402, UP403, UP409, vred: 80

VI. Oslabitve

1. Oslabitve finančnih sredstev, ki niso merjena po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

1.1 Oslabitve finančnih sredstev, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa **(RD121)**
UO508, UO509, vred: 80
UP508, UP509, vred: 80

1.2 Oslabitve finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti **(RD122)**
UO510, UO511, vred: 80
UP510, UP511, vred: 80

2. Oslabitve naložb v kapital v odvisne, pridružene in skupaj obvladovane družbe **(RD058)**

UO520, UO521, UO522, vred: 80
UP520, UP521, UP522, vred: 80

3. Oslabitve nefinančnih sredstev

3.1 Oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev **(RD054)**
UO530, vred: 80
UP530, vred: 80

3.2 Oslabitve naložbenih nepremičnin **(RD055)**
UO531, vred: 80
UP531, vred: 80

3.3 Oslabitve neopredmetenih sredstev

3.3.1 Oslabitve dobrega imena **(RD056)**
UO532, vred: 80

3.3.2 Oslabitve drugih neopredmetenih sredstev **(RD057)**
UO533, vred: 80
UP533, vred: 80

3.4 Oslabitve drugih sredstev **(RD059)**
UO539, vred: 80
UP539, vred: 80

VII. Slabo ime **(RD060)**

UP550, vred: 80

VIII. Čisti dobički/izgube iz naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb

- 1. Pripadajoči dobički/izgube iz naložb v kapital pridruženih in skupaj obvladovanih družb, v primeru uporabe kapitalske metode (RD061)**
UP560, vred: 80
UO560, vred: 80

IX. Čisti dobički/izgube iz nekratkoročnih sredstev v posesti za prodajo in z njimi povezanimi obveznostmi

- 1. Čisti dobički/izgube iz odprave pripoznanja naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb (RD065)**
UP183, UO183, vred: 80
- 2. Čisti dobički/izgube iz nekratkoročnih sredstev v posesti za prodajo in z njimi povezanimi obveznostmi (RD062)**
VN030, vred: 80

X. DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA

- XI. Davek iz dohodka pravnih oseb iz rednega poslovanja (RD063)**
VN070, VN071, vred: 80

XII. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA

- XIII. Čisti dobički/izgube po obdavčitvi iz ustavljenega poslovanja (RD064)**

Dobiček ali (-) izguba pred davkom iz ustavljenega poslovanja
VN040, vred: 80

Odhodek za davek ali (-) dobiček, povezan z ustavljenim poslovanjem
VN072, VN073, vred: 80

XIV. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA POSLOVNEGA LETA

2. Izkaz vseobsegajočega donosa

1. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA POSLOVNEGA LETA PO OBDAVČITVI

2. DRUGI VSEOBSEGAJOČI DONOS PO OBDAVČITVI

(3 + 4)

3. POSTAVKE, KI NE BODO PRERAZVRŠČENE V POSLOVNI IZID

(3.1+ 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5 + 3.6 + 3.7 + 3.8 + 3.9)

3.1 Dobički/izgube v zvezi z opredmetenimi sredstvi (RD900)
VN100, vred: 80

3.2 Dobički/izgube v zvezi z neopredmetenimi sredstvi (RD901)
VN101, vred: 80

3.3 Aktuarski dobički/izgube v zvezi s pokojninskimi načrti z določenimi zaslužki
VN160, vred: 80 (RD909)

3.4. Dobički/izgube v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo (RD913)
VN152 vred: 80

3.5 Pripadajoči dobički/izgube v zvezi z naložbami v kapital pridruženih družb in
skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi (RD914)
VN171, vred: 80

3.6 Dobički/izgube v zvezi s spremembami poštene vrednosti naložb v lastniške
instrumente, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa
(RD916)
VN102, vred: 80

3.7 Dobički/izgube v zvezi z obračunavanjem varovanja pred tveganjem naložb v
lastniške instrumente, merjenih po pošteni vrednosti prek drugega
vseobsegajočega donosa

3.7.1 varovani instrumenti (RD917)

VN103, vred: 80

3.7.2 instrumenti, sklenjeni za namen varovanja (RD918)

VN104, vred: 80

3.8 Dobički/izgube v zvezi s spremembami poštene vrednosti finančnih obveznosti,
označenih za merjenje po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, ki se nanašajo
na spremembe njihovega kreditnega tveganja (RD919)

VN105, vred: 80

3.9 Davek iz dohodka pravnih oseb v zvezi s postavkami, ki ne bodo preračunane v
poslovni izid (RD915)

VN191, vred: 80

4. POSTAVKE, KI SE LAHKO POZNEJE PRERAZVRSTIJO V POSLOVNI IZID
(4.1 + 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5 + 4.6)

4.1 Dobički/izgube v zvezi z varovanjem denarnih tokov (uspešni del varovanja)
(4.1.1 + 4.1.2 + 4.1.3 + 4.1.4)

4.1.1 Dobički/izgube iz prevrednotenja, izkazani v kapitalu (RD902)
VN110, vred: 80

4.1.2 Prenos dobičkov/izgub v poslovni izid (RD903)
VN111, vred: 80

4.1.3 Prenos dobičkov/izgub h knjigovodski vrednosti varovanih postavk
VN112, vred: 80 (RD904)

4.1.4 Druge prerazvrstitve (RD920)
VN113, vred: 80

4.2 Dobički/izgube v zvezi z instrumenti za varovanje poštene vrednosti –
neoznačeni del (4.2.1 + 4.2.2 + 4.2.3)

4.2.1 Dobički/izgube iz prevrednotenja, izkazani v kapitalu (RD921)
VN114, vred: 80

4.2.2 Prenos dobičkov/izgub v poslovni izid (RD922)
VN115, vred: 80

4.2.3 Druge prerazvrstitve (RD923)
VN116, vred: 80

4.3 Dobički/izgube v zvezi z naložbami v dolžniške finančne instrumente, merjenimi
po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (= 4.3.1 + 4.3.2 +
4.3.3)

4.3.1 Dobički/izgube iz prevrednotenja, izkazani v kapitalu (RD924)
VN122, vred: 80

4.3.2 Prenos dobičkov/izgub v poslovni izid (RD925)
VN123, vred: 80

4.3.3 Druge prerazvrstitve (RD926)
VN124, vred: 80

4.4 Dobički/izgube v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo
4.4.1 + 4.4.2 + 4.4.3)

4.4.1 Dobički/izgube iz prevrednotenja, izkazani v kapitalu (RD907)
VN150, vred: 80

4.4.2 Prenos dobičkov/izgub v poslovni izid (RD908)
VN151, vred: 80

**4.4.3 Druge prerazvrstitve (RD927)
VN153, vred: 80**

4.5 Pripadajoči dobički/izgube v zvezi z naložbami v kapital pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi (RD910)

VN170, vred: 80

4.6 Davek iz dohodka pravnih oseb v zvezi s postavkami, ki se lahko pozneje prerazvrstijo v poslovni izid (RD912)

VN190, vred: 80

5. VSEOBSEGAJOČI DONOS POSLOVNEGA LETA PO OBDAVČITVI (1 + 2)