

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

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, 164, 82, 83, 85, 86

3. Krediti in druga finančna sredstva (RS012)

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(18), vred: 80, 164, 82, 83, 84, 85, 86
A0410 + Š.44(18), vred: 80, 164, 81, 82, 83, 85, 86
A0416 + Š.44(18), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86
A0411 + Š.9((S.122 + Š.55(1)), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(18), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86
A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(18), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(18), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86
A0602, A0603, A0604 + Š.17(2), Š.44(18), vred: 80, 164, 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

**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)

1. 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), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), vred: 80, 164, 82, 83, 84, 85, 86

A0410 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), vred: 80, 164, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0416 + Š.44(07, 08), Š.49 (4,5), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86

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

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

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

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

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

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

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

3. Lastniški instrumenti

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

4. 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

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 pozaposliltvene obveznosti za določene zasluzke (RS118)

P1201 + Š.44(16), vred: 80

2. Drugi dolgoročni zasluzki zaposlencev (RS119)

P1205 + Š.44(16), vred: 80

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 poročstva (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

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

- 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

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, 164, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0602, A0603, A0604 + Š.43(05), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86

A0408, A0419 + Š.43(05), vred: 80, 164, 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

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

- prejeta zavarovanja za izpostavljenosti do fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti (Š.26= 5980003, 5000009, 6000053)

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, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76

A0417, A2928, A2932, vred: 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76

- prejeta zavarovanja za izpostavljenosti do poslovnih subjektov (Š.26≠5980003, 5000009, 6000053)

iz poročila BS1S oznaka partije po Š.108 ali oznaka ISIN kode po Š.109 + Š.19 (1, 3, 4, 5) + **iz tabele BS1VZ** oznaka partije po Š.108 ali oznaka ISIN kode po Š.109:
vred: 900

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(01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80, 164, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0602, A0603, A0604 + Š.43(01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86

A0408, A0419 + Š.43(01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80, 164, 82, 83, 84, 85, 86

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205 + Š.43(01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80, 85

A1401, A1402, A1403, A1406, A1407, A1408 + Š.43(01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80

A2702, A2939 + Š.43(01, 02, 04, 05, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), 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

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, UP059, UP055, UP060, UP056, UP057, UP058, UP061, UP062, UP063, UP064, UP065, UP066, UP067, UP068, UP094, UP090, UP091, UP092, UP093, UP071, UP072, UP095, UP073, UP077, UP074, UP075, UP076, UP078, UP096, UP097, UP098, UP099, UP081, UP082, UP083, UP085, UP084, UP086, UP087, vred: 80

3.2 Odhodki za opravnine (provizije) **(RD020)**
UO050, UO051, UO070, UO071, UO072, UO073, UO053, UO054, UO055, UO056,
UO057, UO058, UO059, vred: 80

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 naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb (RD065)
UP183, UO183, vred: 80

11. Čisti dobički/izgube iz odprave pripoznanja nefinančnih sredstev

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

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

12. Drugi čisti poslovni dobički/izgube

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

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

II. Administrativni stroški

1. Stroški dela (RD044)
UO201, UO204, UO202, UO205, UO206, UO203, vred: 80

2. Splošni in administrativni stroški (RD045)
UO210, UO222, UO223, UO224, UO225, UO212, UO213, UO214, UO228, UO229, UO216, UO218, UO219, UO220, UO221, UO230, vred: 80

IIa. Stroški za vplačila v sklad za reševanje in sistem zajamčenih vlog (RD124)
UO231, 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 prevzete obveznosti za vplačila v sklad za reševanje in sistem zjamčenih vlog
UO404, UP404, vred: 80

Rezervacije za prevzete obveznosti iz kreditov in dana finančna poroštva
UO400, UP400, vred: 80

Druge rezervacije
UO401, UO405, UO402, UO403, UO409, vred: 80
UP401, UP405, 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 (RD123)
VN030, VN031, 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)