

**METODOLOGIJA ZA IZDELAVO REKAPITULACIJE  
I Z K A Z A F I N A N Č N E G A P O L O Ž A J A**

**A.I. DENAR V BLAGAJNI, STANJE NA RAČUNIH PRI CELO  
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 . 1 2 1 ) vred: 80, 82, 83, 85, 86, ( 0 2 ) ,

3. Druge vloge na vpogled (RS105)

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 2 ) , Š . 1 7 1, 4 ( Š . 0 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 ) vred: 80, 82, 83, 85, 86 (

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 2 ) , Š . 1 7 1, 4 ( Š . 0 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 ) vred: 80, 82, 83, Š . 4 4 ( 0 2

**A.II. F I N A N Č N A S R E D S T V A I Z T R G O V A N J E**

1. Izvedeni finančni instrumenti (RS002)

A2405, A2406 + Š . 4 4 ( 0 1 ) vred: 80, Š . 4 4 ( 1 5 ) ,

2. Lastniški instrumenti (RS003)

A0801, A0901, A1103 + Š . 4 4 ( 0 1 ) vred: 80, 81, 82, 83

3. Dolžniški vredni papirji (RS004)

A0602, A0603, A0604 + Š . 4 4 ( 0 1 ) vred: 80, 82, 83

4. Krediti in druga finančna sredstva (RS005)

A0408, A0417, A0419 + Š . 4 4 ( 0 1 ) vred: 80, 82, 83

A0410 + Š . 4 4 ( 0 1 ) vred: 80, 81, 82, 83

A2407, A2408, vred: 80

**A.III. F I N A N Č N A S R E D S T V A I Z T R G O V A N J E, O M E R J E N A P O P O Š T E N I V R E D N O  
POSLOVNEGA IZIDA, KI NISO V POSESTI ZA TRGOVANJE**

1. Lastniški instrumenti (RS106)

A0801, A0901, A1103, A1202 + Š . 4 4 ( 0 1 ) vred: 80, 81, 82, 83

2. Dolžniški vredni papirji (RS107)

A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 1, 4 ( Š . 0 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 ) vred: 80, 82, 83

3. K r e d i t i i n d r u g a (RS108) n a n č n a s r e d s t v a

A0417, A0408, A0418, A0419 + Š . 4 v r e d : 80, 82, 83

A0410 + Š . 4 v r e d : 80, 81, 82, 83

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 3 , S . 1 2 4 , S v r e d : 80, 82, 83 S . 1 2 6 , S . 1 2 7 )

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 1 ) , Š . v r e d ( 80, 82, 83 ≠ 0 2 ) , Š . 4 4 ( 1 7 ) ,

A0411 + Š . 9 ( ( S . 1 2 2 + Š . 5 5 ( 1 ) ) v r e d : 80, 82, 83 ) 4 ( ≠ 0 1 , ≠ 0 2 )

A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 ( 2 ) v r e d : 80, 82, 83 ( 1 7 ) ,

A2928, A2932 + Š . 4 4 , v r e d : 780, 82

A.IV. F I N A N Č N A S R E D S L O V Č A E , N A Z A M P R O J E P N O Š T E N I V R E D N O S T I P R E K P O S L O V N E G A I Z I D A

1. D o l ž n i š k i v r e (RS007) s t n i p a p i r j i

A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 Š ≠ 2 4 v r e d : 280, 82, 83

2. K r e d i t i i n d r u g (RS008) n a n č n a s r e d s t v a

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š . 4 v r e d : 80, 82, 83

A0410 + Š . 4 v r e d : 80, 81, 82, 83

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 3 , S . 1 2 4 , S v r e d : 80, 82, 83 S . 1 2 6 , S . 1 2 7 )

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 1 ) , Š . v r e d ( 80, 82, 83 ≠ 0 2 ) , Š . 4 4 ( 0 2 ) ,

A0411 + Š . 9 ( ( S . 1 2 2 + Š . 5 5 ( 1 ) ) v r e d : 80, 82, 83 ) 4 ( ≠ 0 1 , ≠ 0 2 )

A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 ( 2 ) v r e d : 80, 82, 83 ( 0 2 ) ,

A2928, A2932 + Š . 4 4 , v r e d : 280, 82

A.V. F I N A N Č N A S R E D M E R J E N A P O P O Š T E N I V R E D N O S T I P R D R U G E G A V S E O B S E G A J O Č E G A D O N O S A

1. L a s t n i š k i (RS109) r u m e n t i

A0801, A0901, A1103, A1202 + Š 18 v r e d : 80

2. D o l ž n i š k i p a p i r j e (RS010) s t n i

A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 Š ≠ 1 8 , v r e d : 80, 164, 82, 83, 85, 86

3. K r e d i t i i n d r u g (RS012) n a n č n a s r e d s t v a

A0408, A0417, A0418, A0419 + Š 18 v r e d : 80, 164, 82, 83, 84, 85, 86

A0410 + Š 18 v r e d : 80, 164, 81, 82, 83, 85, 86

A0416 + Š . 4 8 , v r e d : 80, 164, 82, 83, 85, 86

A0411 + Š . 9 ( ( S . 1 2 2 + Š . 5 5 ( 1 ) ) v r e d : 80, 164, 82, 83 ( 8 5 , 8 6 ) , ≠ 0 2 ) ,

A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 3 , S . 1 2 4 , 1 8 ) v r e d : 80, 164, 82, 83, 85, 86 S . 1 2 7 )

A0411 + Š . 9 ( 2 1 ) , Š . 1 4 ( 8 ) v r e d : 80, 164, 82, 83, 85, 86 4 4 (

A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 ( 2 ) v r e d : 80, 164, 82, 83, 85, 86

## A.VI. FINANČNA SREDSTVA PO ODPLAČNI VREDNOSTI

1. Dolžniški vrstni papirji

~~A0602, A0603, A0604 + Š . 1 7 Š ≠ 09), vred: 80, 82, 83, 85, 86~~

2. Krediti in druga finančna sredstva

2.1. Krediti bankam (RS014)

~~A0408, A0418 + Š . 9 ( S . 09)2 vred: 80, 8Š, 83484, 85, 86~~

~~A0408, A0418 + Š . 9 ( S . 1 Š 2 )09), vred: 80, 82( 83, 84, 85, 86~~

~~A0419 + Š . 9 ( S . 1 Š 2 )09), vred: 80, 82( 83, 84, 85, 86~~

~~A0410 + Š . 9 ( S . 1 2 Ž ) . 09), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86~~

~~A0416 + Š . 9 ( S . 1 2 Ž ) . 09), vred: 80, 82, 83, 85, 86~~

~~A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 Ž 0 2 ) , Š . Š . 4 0 9 5 ( 0 9 ) , vred: 80, 82, 83, 85, 86~~

~~A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 1 ) , Š . 1 4 ( 1 3 , 2 3 , 0 4 , 0 5 , 0 6 , Š . 09), vred: 80, 82, 83, 85, 86~~

~~A0602, A0603, A0604 + Š . 9 ((S122)+Š1., 5 Š), (Š 1) 1 7 ( 2 ) , vred: 80 4 4 ( 0 9 ) , 82, 83, 85, 86~~

2.2. Krediti strankam, ki niso banke (RS015)

~~A0408, A0418, A0419 + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , ( 09), vred: 80, 82, 83 Š . 5 5 ( 1 ) 84, 85, 86~~

~~A0410 + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , ( S 09), vred: 80+81, Š2, 83, 85, 86 ) ) ) , Š . 4~~

~~A0411 + Š . 9 ( S . 1 2 3 , S . 1 2 4 , 09), vred: 80, 82, 83, 85, 86 6 , S . 1 2 7~~

~~A0416 + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , ( S 09), vred: 80+82, Š3, 85, 86 ( 1 ) ) ) ) , Š . 4~~

~~A0602, A0603, A0604 + Š . 9 ( ≠(S.122+Š1 Š 1 5)), Š . 1 7 ( 2 ) vred: Š . 4 4 ( 0 80, 82, 83, 85, 86~~

2.3. Druga finančna sredstva (RS016)

~~A0417 + Š 09), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86~~

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

~~A2943, vred: 80, 85, 86~~

## A.VII. IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI, NENOVJENI VAROVANI

~~A2405, A2406 + Š . 4 4 ( 1 0 ) vred: 80 Š . 4 4 ( 1 1 ) ,~~

~~A2405, A2406 + Š . 4 4 ( 1 3 ) vred: 80 Š . 4 4 ( 1 4 ) ,~~

## A.VIII. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANI PRED OBRESTNIM TVEGANJEM (RS021)

~~A3001, vred: 80~~

**A.IX. NALOŽBE V KAPITAL OD VIKSUNIAH IDBUŽBA,DOVANI H DRUŽ  
I N P R I D R U Ž E N I H D R U Ž B ( R S 0 2 5 )**

A1104, A1105, A1106, A1203, A1204, A1205 + Š 164, vred: 80, 85  
A1104, A1105, A1106, A1203, A1204, A1205 + Š 1748, vred: 80

**A.X. OPREDMETENA SREDSTVA**

1. Opredmetena osnovna sredstva (RS022)

A1401, A1402, A1403, A1405, A1406, A1407, A1408 + Š . 4 vred: 806 ) ,

2. Naložbene n (RS023) mi č n i n e

A2702 + Š . 4 vred: 806 ) ,

**A.XI. NEOPREDMETENA SREDSTVA (RS024)**

1. Dobro ime

A1506, vred: 80

2. Druga neopredmetena sredstva

A1502, A1503, A1505 + Š . 4 vred: 806 ) ,

**A.XII. TERJATVE ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB**

1. Terjatve za odmerjeni davek (RS026)

A2917, vred: 80, 82

2. Odložene terj (RS027) e z a d a v e k

A2937, vred: 80

**A.XIII. DRUGA SREDSTVA (RS028)**

A2206, A2207, vred: 80

A2938 + Š . 4 4, vred: 80

A2919, vred: 80, 82

A2913, vred: 80, 85, 86

A2941, A2942, vred: 80, 85, 86

A2939, A2940 + Š . 4 4 (vred: 80 1 6 ) ,

**A.XIV. NEKRATKOROČNA V ROŠEŠTIZNA PRODAJO IN USTAVLJENO POSLOVANJE (RS029)**

1. Dolžniški finančni instrumenti pošteno vseobsegojošče gaalid po odplačni vrednosti

A0602, A0603, A0604+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80,5164, 82, 83, 85, 86

A0408, A0417, A0418, A0419+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80,5164, 82, 83, 84, 85, 86

A0410+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80,5164, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0416+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80,5164, 82, 83, 85, 86

A2601, A2901, A2928, A2932+ Š . 4 4, (Š0 74,9 , vred: 80,582, 85, 86

2. Dolžniški finančni instrumenti pošteno vredn

A0602, A0603, A0604+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80, 82, 83

A0408, A0417, A0418, A0419+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80, 82, 83

A0410+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80, 82, 83

A0411, A0416+ Š . 4 4 (Š0 74,9 , vred: 80, 82, 83

A2928, A2932+ Š . 4 4, (Š0 74,9 , vred: 80, 82

3. Lastniški instrumenti

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205+ Š . 4 4 ( 0 7 , 0 8  
vred: 80

4. Ne finančna sredstva

A1401, A1402, A1403, A1405, A1406, A1407, A1408, A1502, A1503, A1505, A2702,  
A2938, A2939, A2940+ Š . 408, (vred: 80

**SKUPAJ SREDSTVA**

**P.I. F I N A N Č N E O B V E Z N O S T I Z A T R G O V A N J E**

1. I z v e d e n i f i n a n č n i i n s t r u m e n t i  
**P2605, P2606** + Š . 4 4 ( 0 1 ) v r e d : 8 0 Š . 4 4 ( 1 5 ) ,
2. Kratke pozicije **(RS111)**  
**P3101** + Š . 4 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3  
**P3102** + Š . 4 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3
3. Vloge (in krediti) **(RS112)**  
**P0201, P0321, P3701, P3702** + Š . 4 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3
4. I z d a n i d o l ž n i š k i e d n o s t n i p a p i r j i  
**P0802, P0803, P0804** + Š . 4 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3
5. D r u g e f i n a n č n e o b v e z n o s t i  
**P0403** + Š . 4 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3  
**P2607, P2608**, v r e d : 8 0

**P.II. F I N A N Č N E O B V E Z N O S T I S O Č I E N E Z A M E R J E N E P O Š T E N I V R E D N O S T I P R E K P O S L O V N E G A I Z I D A**

1. Vloge (in krediti) **(RS115)**  
**P0201, P0320, P0321, P0401, P0512, P0601, P0602, P3701, P3702** + Š . 4 4 ( v r e d 2 ) ,  
80, 82, 83
2. I z d a n i d o l ž n i š k i e d n o s t n i p a p i r j i  
**P0802, P0803, P0804, P0901** + Š . 4 4 ( v r e d 2 8 0 ) , 8 2 , 8 3
3. D r u g e f i n a n č n e o b v e z n o s t i  
**P0403** + Š . 4 4 ( v r e d 2 8 0 ) ,

**P.III. F I N A N Č N E O B V E Z N O S T I , M E R J E N E P O O D P L A Č N I V R E D N O S T I**

1. Vloge
  - 1.1. Vloge bank in centralnih bank **(RS036)**  
**P0201, P0321, P0601** + Š . 9 ( S . 1 2 Š ) , 4 4 ( v r e d 8 0 ) , 8 2 , 8 3 ,  
**P0321** + Š . 9 ( S . 1 2 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3 ) 4 4 ( 0 9 ) ,  
**P0322** + Š . 9 ( S . 1 2 v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3 ) 5 ( 1 ) ,  
**P0322** + Š . 9 ( v r e d : 8 0 2 8 2 , 8 3 ,  
**P0316**, v r e d : 8 0 , 8 2 , 8 3

1.2. Vloge strank, ki niso banke (RS037)

**P0201, P0321, P0601** + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , Š S 4 4 (red:80,82,83) Š . 5 5 ( 1 ) ) )  
83  
**P0322** + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , , (red:80,82,83) + Š . 5 5 ( 1 ) ) ) )  
**P0320** + Š . 4 4 (red:80,82,83)

1.3. Krediti bank in centralnih bank (RS038)

**P0401, P0512, P0602** + Š . 9 ( ŠS.. 5152(21) , , (red:80,82,83,84) ) ,  
**P0401** + Š . 9 ( ŠS.. 4142 (red:80,82,83,84)  
**P3701** + Š . 9 ( S . 1 2 1 , ( ŠS.. 4242 (red:80,82,83,84) ( 1 ) ) ) ,  
**P3702** + Š . 9 ( S . 1 2 2 ) , (red:80,82,83,84) Š . 4 4 ( 0 9 ) ,

1.4. Krediti strank, ki niso banke (RS039)

**P0401, P0512, P0602** + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , Š . ( 4 4 (red:80,82,83,84) Š . 5 5 ( 1 ) ) ) ,  
**P3701** + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 1 , Š ( . S 4 4 1 (red:80,82,83,84) 5 ( 1 ) ) ) ) ,  
**P3702** + Š . 9 ( ≠ ( S . 1 2 2 (red:80,82,83,84) ) ) , Š . 4 4 ( 0 9 ) ,

2. Dolžniški vrednostni papirji (RS040)

**P0802, P0803, P0804, P0901** + Š . 4 (red:80,82,83)

3. Druge finančne bveznosti (RS042)

**P0403** + Š . 4 4 (red:80,82,83)  
**P0402**, vred: 80, 82, 83  
**P2912, P2925, P2930**, vred: 80, 82  
**P2511, P2933**, vred: 80

**P.IV. I Z V E D E N I F I N A N Č N I I N S T R U M E N T I , N (RS117) N J E N I V A R O V A N I**

**P2605, P2606** + Š . 4 4 ( 1 0 ) (red:80) Š . 4 4 ( 1 1 ) ,  
**P2605, P2606** + Š . 4 4 ( 1 3 ) (red:80) Š . 4 4 ( 1 4 ) ,

**P.V. S P R E M E M B E P O Š T E N E V R E D N O S T I S K U P I N E V A R O V A N I P R E D O B R E S T N I M T V E G A N J E M (RS046)**

**P3001**, vred: 80

**P.VI. R E Z E R V A C I J E**

1. Pokojnine in druge pozaposlilitve (RS118) obveznosti

**P1201** + Š . 4 4 (red:680) ,

2. Drugi dolgoročni zaslugi zaposlenecv (RS119)

**P1205** + Š . 4 4 (red:680) ,

3. Prestrukturiranje (RS047)

P1203 + Š . 4 4 (vred: 680) ,

4. Davčne tožbe in drug (RS048) ravno nerešene tožbe

P1204 + Š . 4 4 (vred: 680) ,

5. Prevzete obveznosti in dana poročja (RS050)

P1001 + Š . 4 4 (8, 16), vred: 80

6. Druge rezervacije (RS051)

P1202 + Š . 4 4 (vred: 680) ,

#### P.VII. OBVEZNOSTI ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

1. Obveznosti za odmerjeni davek (RS052)

P2916, vred: 80, 82

2. Odložene obveznosti (RS053) za davek

P2929, vred: 80

#### P.VIII. DRUGE OBVEZNOSTI (RS054)

P2512, P2902, P2931, P2932, vred: 80

P2917, vred: 80, 82

#### P.IX. OBVEZNOSTI, VEZANE NA NEKRATKOROČNA SREDSTVA PRODAJO IN USTAVLJENO POSLOVANJE (RS055)

P0201, P0320, P0321, P0403, P0802, P0803, P0804, P3101, P3102 + Š . 4 4 ( 0 7 ) , Š . 4  
vred: 80, 82, 83

P0401, P0512, P3701, P3702 + Š . 4 4 ( 0 7 ) vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100

P1201, P1202, P1203, P1204 + Š . 4 4 (vred: 880) ,

P1001 + Š . 4 4 ( 0 7 ) vred: 800, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100

#### P.X. OSNOVNI KAPITAL (RS056)

Osnovni kapital, ki se nanaša na zaposlene (SRP2)

P1301, P1302, vred: 80

Osnovni kapital, ki se nanaša na zaposlenice (SRP2)

P3303, vred: 80



**P.XI. KAPITALSKE REZERVE (RS057)**

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

**P1401, P1402, P1403, P1404, vred: 80**

Vplačani presežek kapitala, ki se nanaša na z

**P3304, vred: 80**

**P.XII. IZDANI LASTNI ŠKITSRUMENTI, RAZEN OSNOVNEGA KAPITALA (RS058)**

Sestavina la sestavljenih instrumentov a

**P3301, vred: 80**

Drugi izdani lastni instrumenti

**P3302, vred: 80**

**P.XIII. AKUMULIRANI DRUGI VSEOBSEGAJOČI DONOS**

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

1.1. Akumulirani drugi v zvezi s predmetnimi osnovnimi sredstvi (RS059)

**P1818, vred: 80**

1.2. Akumulirani drugi v zvezi s nepredmetnimi sredstvi donos (RS060)

**P1819, vred: 80**

1.3. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s naslova pokojninskih na (RS064) ov z določeni mi

**P1825, vred: 80**

1.4. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi za prodajo (RS100)

**P1826, vred: 80**

1.5. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s nalozb v kapital uprajdrobžvelaidhvdamužbdirmužšk kapitalski metodi (RS101)

**P1824, vred: 80**

- 1.6. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s nalozbami v lastni in tujini, ki vključujejo vrednost vseobsegajočega donosa (RS120)

**P1828, vred: 80**

- 1.7. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s tveganjem nalozb v lastni in tujini, ki vključujejo vrednost 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 finančnimi dobrotami, ki vključujejo vrednost izida, ki se nanašajo na spremembe njihovega poslovanja (RS123)

**P1831, vred: 80**

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

- 2.1. Akumulirani drugi v zvezi s varovanjem denarnih tokov (uspešni darovanja) (RS061)

**P1821, vred: 80**

- 2.2. Akumulirani drugi v zvezi s instrumenti, merjenimi po poštenih vrednostih (RS124)

**P1832, vred: 80**

- 2.3. Akumulirani drugi v zvezi s vrednostmi (RS125)

**P1833, vred: 80**

- 2.4. Akumulirani drugi v zvezi s prodajo (RS063)

**P1822, vred: 80**

- 2.5. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s nalozbami v kapital pri družinih družbah in skupo kapitalski metodi (RS102)

**P1827, vred: 80**

**P.XIV. REZERVE IZ ~~(RS127)~~ ČKA**

**P1501, P1502, P1503, P1504, vred: 80**

**P. XV. LASTNI ~~(RS166)~~ ŽI**

**P3201, P3202, vred: 80**

**P.XVI. ZADRŽANI ~~(RS126)~~ EK**

**P1601, P1603, vred: 80**

**P.XVII. ČISTI DOBIČEK/ IZGUBA POSL ~~(RS067)~~ GA LETA**

**P1701, P1702, vred: 80**

**P.XVIII. MED LETOM IZPLAČANE ~~(RS068)~~ DE**

**P3401, vred: 80**

**SKUPAJ OBVEZNOSTI IN KAPITAL**

## B. ZUNAJBILANČNA EVIDENCA

1. Pogojne obveznosti iz naslova danih jamstev, akreditivov in drugih pogojnih obveznosti iz zastavljenih sredstev (za obveznosti stranke) (RS069)

A0416, vred: 90

A0410 + Š . 4 vred: (05) 164, 81, 82, 83, 85, 86

A0411, A0602, A0603, A0604 + Š . 4 vred: (05) 164, 82, 83, 85, 86

A0408, A0419 + Š . 4 vred: (05) 164, 82, 83, 84, 85, 86

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205 + Š . 4 3 vred: 580, 85

A1401, A1402, A1403, A1406, A1407, A1408, A2702, A2939 + Š . 4 vred: (0 5) , 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 . ,vred: 90 )

Promptni posli s prodajo tujih valut

A2408, P2608 + Š . ,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 (RS072) zvedenih fin

Izvedeni finančni instrumenti s termi n

A2405, P2605 + Š . ,vred: 90 )

Izvedeni finančni instrumenti s termi n

A2406, P2606 + Š . ,vred: 90 )

5. Druga zunajbil (RS073) na evidenca

Zunajbilančne terjatve v zvezi z real i

P0401, P0512, P0602, P3702, vred: 90

Zunajbilančna evidenca iz naslova emisije papirjev in nevplačanih izdanih delnic

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

Zunajbilančne obveznosti za izročitev  
**P3101, P3102, vred: 90**

6. Prejeta zavarovanja (RS074)

Prejeta zavarovanja za finančna sredstva obveznosti

- prejeta zavarovanja za izpostavljenosti d (Š. 26 = 5980003, 5000009, 6000053)

**A0418 + Š. 19 (1, vred: 65, 66, 67, 5),**  
**A0408, A0410, A0416, A0419, A0602, A0604 + Š. 19 (1, vred: 59, 60, 61, 5)**  
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 5000009, 6000053)

iz poročil o delu po Š. 108 ali oznaka IS 4,5) + iz tabele BSIVZ oznaka partije po Š. 108 vred: li oznaka 900

Garancije / jamstva Republike Slovenije za fi

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

7. Finančna sredstva obveznosti bank  
skladu finančnega premij (RS075) ja pri Banki Slo

**A0410 + Š. 43 (005, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80, 164, 81, 82,**  
83, 85, 86

**A0411, A0602, A0603, A0604 + Š. 43 (005, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16),**  
vred: 80, 164, 82, 83, 85, 86

**A0408, A0419 + Š. 43 (005, 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 (005, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 14, 16), vred: 80, 85

**A1401, A1402, A1403, A1406, A1407, A1408 + Š. 43 (005, 07, 08, 09, 10, 11,**  
12, 14, 16), vred: 80

**A2702, A2939 + Š. 43 (005, 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 fizične posesti za trgovanje s r (RD002) te v  
UP021, UP022, UP002, UP003, vred: 80

1.1.2 Obresti iz finančnih sredstev, obvezno me  
izida, ki niso v posesti za trgovanje (RD100)  
UP023, UP024, vred: 80

1.1.3 Obresti iz finančnih sredstev, ki niso v posesti za trgovanje, vrednosti  
poslovnega izida (RD003)  
UP004, UP005, vred: 80

1.1.4 Obresti iz izvedenih finančnih (RD004) instrumentov  
UP006, vred: 80

1.1.5 Obresti iz finančnih sredstev, ki niso v posesti za trgovanje, vrednosti  
vseobsegaajoče (RD101) o  
UP025, vred: 80  
UP026, vred: 80

1.1.6 Obresti iz finančnih sredstev (RD102) merjenih po  
UP027, vred: 80  
UP028 + Š . 9 1 ( Š . 9 3 ( 1 ) , vred: 80

1.1.7 Obresti iz drugih sredstev (RD008)

Obresti iz vpoglednih vlog pri centralni banki  
UP028 + Š . 9 1 ( Š . 9 3 ( 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 sredstev, ki niso v posesti za trgovanje, vrednosti  
(RD103)

Obresti iz izdanih dolžnostnih papirjev  
UP029, vred: 80

Obresti iz vlog in najetih kreditov  
UP030, vred: 80

Obresti iz obveznosti h finančnih  
UP031, vred: 80

## 1.2 Odhodki za obresti

1.2.1 Obresti za fiksne obveznosti v posedi za trgovanje (RD010)  
UO021, UO022, UO023, UO024, UO002, vred: 80

1.2.2 Obresti za fiksne obveznosti v posedi za trgovanje v vrednosti  
poslovnega izida (RD011)  
UO003, UO004, UO005, UO006, vred: 80

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

1.2.4 Obresti za finančne obveznosti (RD013), merjene po  
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 (RD014) a j o i z  
UO026, UO027, vred: 80

## 2. Prihodki iz dividend

2.1 Dividende iz fiksne obveznosti v posedi za trgovanje (RD015)  
UP040, vred: 80

2.2 Dividende iz fiksne obveznosti v posedi za trgovanje v vrednosti  
izida, ki niso v posedi za trgovanje (RD105)  
UP044, vred: 80

2.3 Dividende iz fiksne obveznosti v posedi za trgovanje v vrednosti  
vse obsega j o č e (RD106) o n o s a  
UP045, vred: 80

2.4 Dividende iz naložb v kapital odvisnih, p  
obračunanih po (RD018) ž b e n i m e t o d i  
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 odpravi pripoznanja finančnih sredstev in ob  
merjenih po oprek poslovnega izidnosti

4.1 Čisti dobički / izgube iz finančnih sredstev in ob  
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,

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

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 vpostavljenih trgovin sredstev in

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

5.2 Čisti dobički ali izgube iz (RD029) s g or u ane j n a i z  
VN001, vred: 80

5.3 Čisti dobički ali izgube iz (RD030) a n j a z d o l ž  
VN002, vred: 80

5.4 Čisti dobički ali izgube iz (RD031) j a s k r e d  
VN003, VN004, vred: 80

5.5 Čisti dobički ali izgube iz (RD033) g o v a n j a s f i n a  
VN010, VN011, VN012, VN013, vred: 80



**6. Čisti dobički / izgube iz finančnih sredstev, o 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, o vrednosti prek poslovnega izida**

7.1 Čisti dobički / izgube iz finančnih sredstev, 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 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**

8.1 Čisti dobički / izgube iz izvedenih finančnih instrumentov sprejemami poštene vrednosti (RD117)

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

8.2 Čisti dobički / izgube iz varovanih postavk prednanašajo na varovanje (RD038) notveganje

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

8.3 Dobički / izgube iz neutekov (RD118) a varovanja denarja

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

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

10. Čisti dobički / izgube iz odprave pri poznanja na obvladovanju (RD065) ružb  
UP183, UO183, vred: 80

11. Čisti dobički / izgube nefinancijske pri poznanja

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

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

12. Drugi čisti izgubelovni dobički /

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

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

## I I . A d m i n i s t r a t i v n i s t r o š k i

1. Stroški (RD044) la  
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

II. a. Stroški plačal v sklad z reševanjem (RD124) in sistem za  
UO231, vred: 80

## III. Amortizacija

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

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

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

## I V . Č i s t i d o b i č k i / i z g u b e o b s p r e m e m b i p o g o j e v o d

1. Čisti dobički / izgube iz finančnih sredstev, n  
vseobsegajoč (RD119) donosa  
VN026, vred: 80

2. Čisti dobički / izgube iz odipnl ~~anreč~~moiti h (RD120) d s t e v , m e  
VN027, vred: 80

#### V. Rezervacije (RD049)

Rezervacije za p r e v z e t e o b v e z n o s t i z a v p l a č i l a o g v s k l a d  
UO404, UP404, vred: 80

Rezervacije za p r e v z e t e o b v e z n o s t i i z k r e d i t o v i n d a n a  
UO400, UP400, vred: 80

Druge rezervacije

UO401, UO405, UO402, UO403, UO409, vred: 80

UP401, UP405, UP402, UP403, UP409, vred: 80

#### VI. Oslabitve

1. O s l a b i t v e f i n a n č n i h m e r j e d s t a e v , o p l o š t e n i v r e d n o s t  
izida

1.1 O s l a b i t v e f i n a n č n i h s r e d s t e v , m e r j e n i h p o p  
donosa (RD121)

UO508, UO509, vred: 80

UP508, UP509, vred: 80

1.2 O s l a b i t v e f i n a n č n i h s r e d s t (RD122) m e r j e n i h p o o d

UO510, UO511, vred: 80

UP510, UP511, vred: 80

2. O s l a b i t v e n a l o ž b v k a p i t a l v o d v i s n e (RD058) r i d r u ž e

UO520, UO521, UO522, vred: 80

UP520, UP521, UP522, vred: 80

3. O s l a b i t v e n e f i n a n č n i h s r e d s t e v i h

3.1 Oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev (RD054)

UO530, vred: 80

UP530, vred: 80

3.2 O s l a b i t v e n a l o ž (RD055) h n e p r e m i č n i n

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 družb**

1. Pripadajoči dobički / izgube iz naložb v kapital primeru uporabe kapitalske metode (RD061)  
UP560, vred: 80  
UO560, vred: 80

IX. Čisti dobički / izgube iz sredstev posesti zanpročajo antz kajimi povezanih 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 obdelavi (RD064) čitvi iz ustavljenega poslovanja

Dobiček/ 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. I z k a z v s e o b s e g a j o č e g a d o n o s a

### 1. Č I S T I D O B I Č E K / I Z G U B A P O S L O V N E G A L E T A P O O B D A V

### 2. D R U G I V S E O B S E G A J O Č I D O N O S P O O B D A V Č I T V I

(3+4)

### 3. P O S T A V K E , K I N E B O D O P R E R A Z V R Š Č E N E V P O S L O V N I

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

3.1 D o b i č k i / i z g u b e v z v (RD900) z o p r e d m e t e n i m i  
VN100, vred: 80

3.2 D o b i č k i i z n e o p r e d m e t e n i m i s r e d s t v i v e (RD901)  
VN101, vred: 80

3.3 A k t u a r s k i d o b i č k i / i z g u b e v z v e z i s p  
VN160, vred: 80 (RD909)

3.4 D o b i č k i / i z g u b e v z v e z i z a p r o d a j o n (RD913) t k o r o č r  
VN152, vred: 80

3.5 P r i p a d a j o č i d o b i č k i / i z g u b e v z v e z i z  
s k u p a j o b v l a d o v a n i h d r u Ź b , (RD914) a č u n a n i h p  
VN171, vred: 80

3.6 D o b i č k i / i z g u b e p r e m e m b a m i p o š t e n e v r e d n o s t  
i n s t r u m e n t e , m e r j e n i h p o p o š t e n i v r e d n o s  
(RD916)  
VN102, vred: 80

3.7 D o b i č k i / i z g u b e v z v e z i z o b r a č u n a v a n j e n  
l a s t n i š k e i n s t r u m e n t e , m e r j e n i h p o p  
v s e o b s e g a j o č e g a d o n o s a

3.7.1 varovani instrumenti (RD917)

VN103, vred: 80

3.7.2 instrumenti, sklenjeni za namen varovanja (RD918)

VN104, vred: 80

3.8 D o b i č k i / i z g u b e v z v e z i s s p r e m e m b a m i p o  
o z n a č e n i h p o a p m e š t j e n i j p o s l o v n e g a r i z i d a , t i k i p r s e k n a n a š  
na spremembe njihovega kreditnega tveganja (RD919)

VN105, vred: 80

3.9 D a v e k i z d o h o d k a p r a v n i h o s e b v z v e z i s  
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 D o b i č k i / i z g u b e o w a m z j v e m i d e z n a r n i h t o k o v (u  
(4.1.1 + 4.1.2 + 4.1.3 + 4.1.4)

4.1.1 D o b i č k i / i z g u b e i z p r e v r (R D 9 0 2) p t e n j a , i  
VN110, vred: 80

4.1.2 P r e n o s d o b i č k o v / i (R D 9 0 3) v p o s l o v n i i z  
VN111, vred: 80

4.1.3 P r e n o s d o b i č k o v / i z g u b h k n j i g o v o d s k i v  
VN112, vred: 80 (R D 9 0 4)

4.1.4 D r u g e p r e r a z v r s t i t v e (R D 9 2 0)  
VN113, vred: 80

4.2 D o b i č k i / i z g u b e s t v r u m v a z i z a v a r o v a n j e p o  
n e o z n a (4.2.1 + 4.2.2 + 4.2.3)

4.2.1 D o b i č k i / i z g u b e i z p r e v r (R D 9 2 1) p t e n j a , i  
VN114, vred: 80

4.2.2 P r e n o s d o b i č k o v / i (R D 9 2 2) v p o s l o v n i i z  
VN115, vred: 80

4.2.3 D r u g e p r e r a z v r s t i t v e (R D 9 2 3)  
VN116, vred: 80

4.3 D o b i č k i / i z g u b e l o v ž b z a v n e f z i i n a d ō h ž n, i n e j d i n i r u m e n t e  
p o p o š t e n i v r e d n o s t i p r e k (= 4.3.1 + 4.3.2 + 4.3.3) v s e o b  
4.3.3)

4.3.1. D o b i č k i / i z g u b e i z p r e v r (R D 9 2 4) p t e n j a , i  
VN122, vred: 80

4.3.2. P r e n o s d o b i č k o v / i (R D 9 2 5) v p o s l o v n i i z  
VN123, vred: 80

4.3.3 D r u g e p r e r a z v r s t i t v e (R D 9 2 6)  
VN124, vred: 80

4.4 D o b i č k i / i z g u b e v z v e z i z n e k r a t k o r o č n i m i  
(4.4.1 + 4.4.2 + 4.4.3)

4.4.1 D o b i č k i / i z g u b e i z p r e v r (R D 9 0 7) p t e n j a , i  
VN150, vred: 80

4.4.2 P r e n o s d o b i č k o v / i (R D 9 0 8) v p o s l o v n i i z  
VN151, vred: 80

4.4.3 Druge prerazvrstitve (RD927)  
VN153, vred: 80

4.5 Pr ip a d a j o č i d o b i č k i / i z g u b e v z v e z i z n a  
s k u p a j o b v l a d o v a n i h d r u ž b , (RD910) a č u n a n i h p

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. V S E O B S E G A J O Č I D O N O S P O S L O V N E G A L E T A P O O B D A V Č