

Priloga **REKAPITULACIJA****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, 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 pozaposlittvene 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, P2931, P2932, 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 zaposlence (po MSRP2)

P1301, P1302, vred: 80

Osnovni kapital, ki se nanaša na zaposlence (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 **(RS060)**

P1819, vred: 80

1.3. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z aktuarskimi dobički/izgubami iz naslova pokojninskih načrtov z določenimi zaslužki **(RS064)**

P1825, vred: 80

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 \neq (S.121), Š.93 \neq (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

II. a. 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 zajamčenih vlog
UO404, UP404, vred: 80

Rezervacije za prevzete obveznosti iz kreditov in dana finančna poročstva
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 Oslabitev drugih neopredmetenih sredstev (RD057)**UO533, vred: 80****UP533, vred: 80****3.4 Oslabitev 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 prerazvrščene 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 pošteni 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)