

**METODOLOGIJA ZA IZDELAVO REKAPITULACIJE  
IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA**

**A.I. DENAR V BLAGAJNI IN STANJE NA RAČUNIH PRI CENTRALNI BANKI**

**A0101, vred: 80**

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

**A0411 + Š.9(S.121), Š.14(01, 02, 13, 23, 04, 05, 06), Š.44(03), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 87**

**A.II. FINANČNA SREDSTVA, NAMENJENA TRGOVANJU**

1. Izvedeni finančni instrumenti

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

2. Delnice in deleži

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

3. Dolžniški vrednostni papirji

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

4. Krediti (in druga finančna sredstva)

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

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

**A2407, A2408, vred: 80**

**A2939 + Š.44(01), vred: 80**

**A2940 + Š.44(01), vred: 80**

**A.III. FINANČNA SREDSTVA, PRIPOZNANA PO POŠTENI VREDNOSTI SKOZI IZKAZ  
POSLOVNEGA IZIDA**

1. Delnice in deleži

**A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(02), vred: 80**

2. Dolžniški vrednostni papirji

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

3. Krediti (in druga finančna sredstva)

**A0417, A0408, A0418, A0419 + Š.44(02), vred: 80, 82, 83**

**A0410 + Š.44(02), vred: 80, 81, 82, 83**

**A0411 + Š.9(S.121, S.122, S.123, S.124), Š.44(02), vred: 80, 82, 83**

#### A.IV. FINANČNA SREDSTVA, RAZPOLOŽLJIVA ZA PRODAJO

1. Delnice in deleži, razpoložljivi za prodajo, izkazani po pošteni vrednosti  
A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(05), Š.49(1), vred: 80, 85
2. Delnice in deleži, razpoložljivi za prodajo, izkazani po nabavni vrednosti  
A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(05), Š.49(2), vred: 80, 85
3. Dolžniški vrednostni papirji, razpoložljivi za prodajo  
A0602, A0603, A0604 + Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87
4. Krediti (in druga finančna sredstva), razpoložljivi za prodajo  
A0408, A0417, A0418, A0419 + Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87  
A0410 + Š.44(05), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86, 87  
A0416 + Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87  
A0411 + Š.9(S.122), Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 87  
A0411 + Š.9(S.123, S.124), Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87  
A0411 + Š.9(S.121), Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 87

#### A.V. KREDITI

1. Dolžniški vrednostni papirji  
A0602, A0603, A0604 + Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87
2. Krediti bankam  
A0408, A0418 + Š.9(S.121), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 87  
A0408, A0418 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 87  
A0419 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 87  
A0410 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(04), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 87  
A0416 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 87  
A0411 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 87  
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(17, 27, 18, 28, 38, 19, 29, 39, 49, 59), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 87
3. Krediti strankam, ki niso banke  
A0408, A0418, A0419 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87  
A0410 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(04), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86, 87  
A0411 + Š.9(S.123, S.124), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87  
A0416 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87
4. Druga finančna sredstva  
A0417 + Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87  
A2601, A2901 + Š.44(04), vred: 80, 82, 85, 86, 87

**A.VI. FINANČNA SREDSTVA V POSESTI DO ZAPADLOSTI**

1. Dolžniški vrednostni papirji v posesti do zapadlosti

**A0602, A0603, A0604 + Š.44(03), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87**

2. Krediti (in druga finančna sredstva) v posesti do zapadlosti

**A0417, A0408, A0418, A0419 + Š.44(03), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87**

**A0416 + Š.44(03), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0410 + Š.44(03), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0411 + Š.9(S.122), Š.44(03), vred: 80, 82, 83, 85, 87**

**A0411 + Š.9(S.123, S.124), Š.44(03), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0411 + Š.9(S.121), Š.14(17, 27, 18, 28, 38, 19, 29, 39, 49, 59), Š.44(03), vred: 80, 82, 83, 85, 87**

**A.VII. IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI, NAMENJENI VAROVANJU**

1. Izvedeni finančni instrumenti za varovanje posameznih finančnih instrumentov in drugih postavk

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

2. Varovanje skupine finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere

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

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

**A3001, vred: 80**

**A.X. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA**

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

**A.XI. NALOŽBENE NEPREMIČNINE**

**A2702 + Š.44(16), vred: 80**

**A.XII. NEOPREDMETENA SREDSTVA**

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

**A1506, vred: 80**

**A.XIII. DOLGOROČNE NALOŽBE V KAPITAL ODVISNIH, PRIDRUŽENIH IN SKUPAJ  
OBVLADOVANIH DRUŽB**

A1104, A1105, A1106, A1203, A1204, A1205 + Š.44(02), Š.44(05), Š.44(16), vred: 80, 85

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

1. Terjatve za davek

A2917, vred: 80, 82

2. Odložene terjatve za davek

A2937, vred: 80

**A.XV. DRUGA SREDSTVA**

A2206, A2207, vred: 80

A2938, A2939, A2940 + Š.44(16), vred: 80

A2919, vred: 80, 82

A2913 + Š.44(16), vred: 80, 85, 86, 87

A2928, A2932, vred: 80, 82, 85, 86, 87

A2941, A2942, A2943, vred: 80, 85, 86, 87

**A.XVI. NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA PRODAJO IN  
USTAVLJENO POSLOVANJE**

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

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

A0411, A0416, A0602, A0603, A0604 + Š.44(07), Š.44(08), vred: 80, 82, 83

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

A2601, A2901 + Š.44(07), Š.44(08), vred: 80, 82

A0801, A0901, A1103, A1104, A1105, A1106, A1202, A1203, A1204, A1205, A2913 +  
Š.44(07), Š.44(08), vred: 80

**SKUPAJ SREDSTVA**

**P.I. FINANČNE OBVEZNOSTI DO CENTRALNE BANKE**

**P0401, P3701 + Š.9(S.121), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84**

**P0321 + Š.9(S.121), Š.44(09), vred: 80, 82, 83**

**P0322 + Š.9(S.121), vred: 80, 82, 83**

**P.II. FINANČNE OBVEZNOSTI, NAMENJENE TRGOVANJU**

1. Izvedeni finančni instrumenti

**P2605, P2606 + Š.44(01), Š.44(15), vred: 80**

2. Obveznosti za izročitev izposojenih lastniških finančnih instrumentov

**P3101 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83**

3. Obveznosti za izročitev izposojenih dolžniških finančnih instrumentov (vključno s potrdili o vlogah)

**P3102 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83**

4. Druge obveznosti, namenjene trgovanju

**P0201, P0321, P0403, P0802, P0803, P0804, P3701, P3702 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83**

**P2607, P2608, vred: 80**

**P.III. FINANČNE OBVEZNOSTI, PRIPOZNANE PO POŠTENI VREDNOSTI SKOZI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA**

**P0201, P0320, P0321, P0401, P0512, P0601, P0602, P0802, P0803, P0804, P0901, P3701, P3702 + Š.44(02), vred: 80, 82, 83**

**P.IV. FINANČNE OBVEZNOSTI, MERJENE PO ODPLAČNI VREDNOSTI**

1. Vloge bank

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

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

**P0316, vred: 80, 82, 83**

2. Vloge strank, ki niso banke

**P0201, P0321 + 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**

3. Krediti bank  
**P0401, P0512 + Š.9(S.122), Š.55(1), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84**
4. Krediti strank, ki niso banke  
**P0401, P0512 + Š.9(≠ (S.121, (S.122 + Š.55(1))))), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84**
5. Dolžniški vrednostni papirji  
**P0802, P0803, P0804 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83**
6. Podrejene obveznosti  
**P0602 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84**  
**P0601, P0901 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83**
7. Druge finančne obveznosti  
**P0403 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83**  
**P0402, vred: 80, 82, 83**  
**P2930, vred: 80, 82**  
**P2933, vred: 80**

**P.V. FINANČNE OBVEZNOSTI, VEZANE NA FINANČNA SREDSTVA, KI NE IZPOLNJUJEJO POGOJEV ZA ODPRAVO PRIPOZNANJA**

- P3701 + Š.9(≠ S.121), Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84**  
**P3702 + Š.44(09), vred: 80, 82, 83, 84**

**P.VI. IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI, NAMENJENI VAROVANJU**

1. Izvedeni finančni instrumenti za varovanje posameznih finančnih instrumentov in drugih postavk  
**P2605, P2606 + Š.44(10), Š.44(11), vred: 80**
2. Varovanje skupine finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere  
**P2605, P2606 + Š.44(13), Š.44(14), vred: 80**

**P.VII. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANIH POSTAVK PRED OBRESTNIM TVEGANJEM**

- P3001, vred: 80**

**P.IX. REZERVACIJE**

1. Rezervacije za reorganizacijo  
**P1203 + Š.44(16), vred: 80**
2. Rezervacije za davčne tožbe in druge pravno nerešene tožbe  
**P1204 + Š.44(16), vred: 80**
3. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti do zaposlencev  
**P1201 + Š.44(16), vred: 80**
4. Rezervacije za zunajbilančne obveznosti  
**P1001 + Š.44(03, 04, 05, 16), vred: 80**
5. Druge rezervacije  
**P1202 + Š.44(16), vred: 80**

**P.X. OBVEZNOSTI ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB**

1. Obveznosti za davek  
**P2916, vred: 80, 82**
2. Odložene obveznosti za davek  
**P2929, vred: 80**

**P.XI. DRUGE OBVEZNOSTI**

**P2511, P2512, P2902, P2931, P2932, vred: 80**  
**P2912, P2917, P2925, vred: 80, 82**

**P.XII. OBVEZNOSTI, VEZANE NA NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA PRODAJO IN USTAVLJENO POSLOVANJE**

**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.XIII. OSNOVNI KAPITAL**

**P1301, P1302, vred: 80**

**P.XIV. KAPITALSKE REZERVE**

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

**P.XV. KAPITAL V ZVEZI S SESTAVLJENIMI FINANČNIMI INSTRUMENTI**

**P3301, vred: 80**

**P.XVI. PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA**

1. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi  
**P1818, vred: 80**
2. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z neopredmetenimi sredstvi  
**P1819, vred: 80**
3. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z varovanjem denarnih tokov  
**P1821, vred: 80**
4. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z finančnimi sredstvi, razpoložljivimi za prodajo  
**P1823, vred: 80**
5. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi, v posesti za prodajo  
**P1822, vred: 80**
6. Drugi presežki iz prevrednotenja  
**P1824, P1825, vred: 80**

**P.XVII. REZERVE IZ DOBIČKA (vključno z zadržanim dobičkom)**

**P1501, P1502, P1503, P1504, P1601, P1603, vred: 80**

**P.XVIII. LASTNI DELEŽI**

**P3201, P3202, vred: 80**

**P.XIX. ČISTI DOBIČEK / IZGUBA POSLOVNEGA LETA**

**P1701, P1702, vred: 80**



**P.XX. MED LETOM IZPLAČANE DIVIDENDE**

**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)

**A0416, vred: 90**

**A0410 + Š.43(05), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0411, A0602, A0603, A0604 + Š.43(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0408, A0419 + Š.43(05), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87**

**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

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

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

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

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

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

Prejeta zavarovanja za finančna sredstva ter prevzete in pogojne zunajbilančne obveznosti

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

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

Garancije / jamstva Republike Slovenije za finančne obveznosti banke

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

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

**A0410 + Š.43(03), Š.43(04), vred: 80, 81, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0411, A0602, A0603, A0604 + Š.43(03), Š.43(04), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87**

**A0408, A0419 + Š.43(03), Š.43(04), vred: 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87**

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

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

**A2702, A2939 + Š.43(04), vred: 80**

**METODOLOGIJA ZA IZDELAVO REKAPITULACIJE  
IZKAZA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA**

**1. Izkaz poslovnega izida**

**I. Finančni in poslovni prihodki in odhodki**

**1. Čiste obresti**

**1.1 Prihodki iz obresti**

- 1.1.1 Obresti iz stanj na računih pri centralni banki (merjenih po odplačni vrednosti)  
**UP010, UP012 + Š.91(S.121), Š.93(2), vred: 80**
- 1.1.2 Obresti iz finančnih sredstev, namenjenih trgovanju  
**UP001, UP002, UP003, vred: 80**
- 1.1.3 Obresti iz finančnih sredstev, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida  
**UP004, UP005, vred: 80**
- 1.1.4 Obresti iz izvedenih finančnih instrumentov, namenjenih varovanju  
**UP006, vred: 80**
- 1.1.5 Obresti iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo  
**UP007, vred: 80**  
**UP008, vred: 80**
- 1.1.6 Obresti iz danih kreditov (tudi iz finančnega leasinga) in drugih finančnih sredstev  
**UP009, vred: 80**  
**UP010 + Š.91(≠ (S.121 + Š.93(2))), vred: 80**
- 1.1.7 Obresti iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti  
**UP011, vred: 80**  
**UP012 + Š.91(≠ (S.121 + Š.93(2))), vred: 80**
- 1.1.8 Obresti iz drugih sredstev  
**UP018, UP019, vred: 80**

**1.2 Odhodki za obresti**

- 1.2.1 Obresti za finančne obveznosti do centralne banke (merjene po odplačni vrednosti)  
**UO009 + Š.91(S.121), vred: 80**
- 1.2.2 Obresti za finančne obveznosti, namenjene trgovanju  
**UO001, UO002, vred: 80**
- 1.2.3 Obresti za finančne obveznosti, pripoznane po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida  
**UO003, UO004, UO005, UO006, vred: 80**

1.2.4 Obresti za izvedene finančne instrumente, namenjene varovanju  
UO007, vred: 80

1.2.5 Obresti za finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti  
UO008, UO010, UO011, vred: 80  
UO009 + Š.91(≠ S.121), vred: 80

1.2.6 Obresti za druge obveznosti (vključno za finančni leasing)  
UO019, vred: 80

## **2. Prihodki iz dividend**

2.1 Dividende iz finančnih sredstev, namenjenih trgovanju  
UP040, vred: 80

2.2 Dividende iz finančnih sredstev, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida  
UP041, vred: 80

2.3 Dividende iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo  
UP042, vred: 80

2.4 Dividende iz naložb v kapital v družbe v skupini, obračunanih po naložbeni metodi  
UP043, vred: 80

## **3. Čiste opravnine (provizije)**

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

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

## **4. Realizirani dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, ki niso merjeni po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida**

### **4.1 Realizirani dobički**

4.1.1 Dobički iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo  
UP100, UP101, UP102, vred: 80

4.1.2 Dobički iz kreditov (tudi iz finančnega leasinga)  
UP103, UP104, vred: 80

4.1.3 Dobički iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti  
UP105, vred: 80

4.1.4 Dobički iz finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti  
UP109, vred: 80

4.2 Realizirane izgube

4.2.1 Izgube iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo  
UO100, UO101, UO102, vred: 80

4.2.2 Izgube iz kreditov (tudi iz finančnega leasinga)  
UO103, UO104, vred: 80

4.2.3 Izgube iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti  
UO105, vred: 80

4.2.4 Izgube iz finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti  
UO109, vred: 80

**5. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, namenjenih trgovanju**

5.1 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja z delnicami in deleži  
VN001, vred: 80

5.2 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja z dolžniškimi vrednostnimi papirji in krediti  
VN002, VN003, vred: 80

5.3 Čisti dobički ali izgube pri nakupu in prodaji tujih valut  
VN004, vred: 80

5.4 Čisti dobički ali izgube iz izvedenih finančnih instrumentov  
VN005, vred: 80

5.6 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja s finančnimi obveznostmi  
VN009, vred: 80

5.7 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja s plemenitimi kovinami in drugim blagom  
VN006, VN007, vred: 80

**6. Dobički/izgube iz finančnih sredstev in (obveznosti), pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida**

6.1 Dobički  
UP120, UP121, UP122, UP123, UP124, UP125, UP126, UP127, UP128, UP129, vred: 80

6.2 Izgube  
UO120, UO121, UO122, UO123, UO124, UO125, UO126, UO127, UO128, UO129, vred:  
80

**7. Spremembe poštene vrednosti pri obračunavanju varovanj pred tveganji**

7.1 Čisti izid iz izvedenih finančnih instrumentov, namenjenih varovanju  
UP151, UP152, UP153, UP155, UP156, UP157, vred: 80  
UO151, UO152, UO153, UO155, UO156, UO157, vred: 80

- 7.2 Čisti izid iz varovanih postavk  
UP150, UP154, vred: 80  
UO150, UO154, vred: 80

- 8. Čisti dobički/izgube iz tečajnih razlik  
VN020, vred: 80

- 9. Čisti dobički/izgube iz odprave pripoznanja sredstev brez nekratkoročnih sredstev v posesti za prodajo

- 9.1 Dobički  
UP180, UP181, UP182, UP183, UP189, vred: 80

- 9.2 Izgube  
UO180, UO181, UO182, UO183, UO189, vred: 80

- 10. Drugi čisti poslovni dobički/izgube

- 10.1 Dobički  
UP190, UP191, UP199, vred: 80

- 10.2 Izgube  
UO190, UO199, vred: 80

## II. Administrativni stroški

- 1. Stroški dela  
UO200, vred: 80

- 2. Splošni in administrativni stroški  
UO210, UO211, UO212, UO213, UO214, UO220, vred: 80

## III. Amortizacija

- 1. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev  
UO300, vred: 80
- 2. Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev  
UO301, vred: 80
- 3. Amortizacija naložbenih nepremičnin  
UO302, vred: 80

## IV. Rezervacije

- UO400, UO401, UO402, UO403, UO409, vred: 80  
UP400, UP401, UP402, UP403, UP409, vred: 80

## **V. Oslabitve**

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

- 1.1 Oslabitve finančnih sredstev, merjenih po nabavni vrednosti  
**UO501, vred: 80**
- 1.2 Oslabitve finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo  
**UO500, UO503, UO504, vred: 80**  
**UP503, UP504, vred: 80**
- 1.3 Oslabitve kreditov (tudi iz finančnega leasinga), merjenih po odplačni vrednosti  
**UO505, UO506, vred: 80**  
**UP505, UP506, vred: 80**
- 1.4 Oslabitve finančnih sredstev v posesti do zapadlosti, merjenih po odplačni vrednosti  
**UO507, vred: 80**  
**UP507, vred: 80**

### **2. Oslabitve drugih sredstev**

- 2.1 Oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev  
**UO530, vred: 80**  
**UP530, vred: 80**
- 2.2 Oslabitve naložbenih nepremičnin  
**UO531, vred: 80**  
**UP531, vred: 80**
- 2.3 Oslabitve neopredmetenih dolgoročnih sredstev
  - 2.3.1 Oslabitve dobrega imena  
**UO532, vred: 80**
  - 2.3.2 Oslabitve drugih neopredmetenih dolgoročnih sredstev  
**UO533, vred: 80**  
**UP533, vred: 80**
- 2.4 Oslabitve naložb v kapital v odvisne, pridružene in skupaj obvladovane družbe  
**UO520, UO521, UO522, vred: 80**  
**UP520, UP521, UP522, vred: 80**
- 2.5 Oslabitve drugih sredstev  
**UO539, vred: 80**  
**UP539, vred: 80**

## **VI. Slabo ime**

**UP550, vred: 80**



**VII. Pripadajoči dobički/izgube iz naložb v kapital pridruženih in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi**

UP560, vred: 80

UO560, vred: 80

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

VN030, vred: 80

**IX. DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA**

**X. Davek iz dohodka pravnih oseb iz rednega poslovanja**

VN070, VN071, vred: 80

**XI. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA**

**XII. Čisti dobički/izgube po obdavčitvi iz ustavljenega poslovanja**

VN040, VN072, VN073, vred: 80

**XIII. 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+5+10+14+18+19+20+21)
3. **Čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi**  
VN100, vred: 80
4. **Čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja v zvezi z neopredmetenimi sredstvi**  
VN101, vred: 80
5. **Čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja v zvezi z varovanjem denarnih tokov (uspešni del varovanja) (6+7+8+9)**
6. **Dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja**  
VN110, vred: 80
7. **Prenos dobičkov/izgub iz presežka iz prevrednotenja v poslovni izid**  
VN111, vred: 80
8. **Prenos dobička ali izgube iz presežka iz prevrednotenja h knjigovodski vrednosti varovane postavke**  
VN112, vred: 80
9. **Druge prerazvrstitve**  
/
10. **Čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja v zvezi s finančnimi sredstvi razpoložljivimi za prodajo (11+12+13)**
11. **Dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja**  
VN120, VN130, VN140, vred: 80
12. **Prenos dobičkov/izgub iz presežka iz prevrednotenja v poslovni izid**  
VN121, VN131, VN141, vred: 80
13. **Druge prerazvrstitve**  
/
14. **Čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi in odtujenimi skupinami v posesti za prodajo (15+16+17)**
15. **Dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja**  
VN150, vred: 80

16. Prenos dobičkov/izgub iz presežka iz prevrednotenja v poslovni izid  
VN151, vred: 80
17. Druge prerazvrstitve  
/
18. **Aktuarski čisti dobički/izgube za pokojninske programe, pripoznani v zadržanem dobičku/izgubi**  
VN160, vred: 80
19. **Pripadajoči čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja in zadržanem dobičku/izgubi v zvezi z naložbami v kapital pridruženih in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi**  
VN170, vred: 80
20. **Drugi čisti dobički/izgube drugega vseobsegajočega donosa**  
VN180, vred: 80
21. **Davek iz dohodka pravnih oseb od drugega vseobsegajočega donosa**  
VN190, vred: 80
22. **VSEOBSEGAJOČI DONOS POSLOVNEGA LETA PO OBDAVČITVI (1 + 2)**

