

BANKA SLOVENIJE

EVROSISTEM

Na podlagi tretjega odstavka 29. člena Zakona o Banki Slovenije (Uradni list RS, št. 72/09 – uradno prečiščeno besedilo in 59/11) in 4. člena Sklepa o poročanju institucij, ki izvajajo dejavnost najema (Uradni list RS, št. 59/12) guverner Banke Slovenije izdaja

NAVODILO za izvajanje sklepa o poročanju institucij, ki izvajajo dejavnost najema

1. SPLOŠNE DOLOČBE

- 1.1. To navodilo določa podrobnejšo vsebino, metodologijo in način poročanja podatkov o poslovanju obveznikov poročanja iz 2. člena Sklepa o poročanju institucij, ki izvajajo dejavnost najema (v nadaljevanju poročevalci).
- 1.2. Poročevalec izpolni samo tista polja matrike, ki so označena s kljukico, ostala polja ostanejo prazna.
- 1.3. Poročevalec v prvem sklopu matrike a.) bilanca stanja in transakcije uravnoteži aktivne in pasivne postavke po vrednostnih podatkih od 80 do 88.
- 1.4. Zneski se navajajo v eurih brez decimalnih mest, podatki o obrestnih merah se poročajo v odstotkih na 4 decimalna mesta natančno, podatki o količinah se navajajo brez decimalnih mest.
- 1.5. Poročevalec uporabi pri poslih, sklenjenih v tuji valuti, za preračun zneska v domačo valuto:
 - pri zneskih stanj, ki se nanašajo na zadnji dan referenčnega obdobja (šifre vrednostnega podatka poročila 52, 80, 85, 87, 88, 90, 140 – 146, 150, 152 – 158, 160 – 166, 170, 171), referenčni tečaj ECB na dan, na katerega se podatek nanaša;
 - pri zneskih transakcij (šifra vrednostnega podatka 51) in pogodbenih vrednostih, ki se nanašajo na celotno referenčno obdobje (šifre vrednostnega podatka 29, 126, 127, 139, 140 – 146, 172) referenčni tečaj ECB na dan transakcije oziroma datum pogodbe.
- 1.6. Poročevalec pri izpolnjevanju matrike uporablja šifrate, določene v tem navodilu.
- 1.7. Poročevalec je dolžan poročati podatke, ki so formalno, računsko ter vsebinsko pravilni.
- 1.8. Poročevalec je dolžan poslati tudi morebitne popravke že poslanih podatkov.
- 1.9. Poročevalec poroča Banki Slovenije v elektronski obliki v skladu s tehničnimi navodili.

2. VSEBINSKA OPREDELITEV POSTAVK POROČILA

2.1. Splošno o postavkah poročila

Postavke poročila so označene s petmestno šifro. Prvi znaki šifre ločujejo postavke poročila na naslednje vsebinsko ločene sklope poročila:

- a.) Bilanca stanja in transakcije
LAXXX - Aktivne bilančne postavke poročila
LPXXX - Pasivne bilančne postavke poročila
- b.) Izkaz poslovnega izida
IPIXX - Prihodki/dobički in odhodki/izgube izkaza poslovnega izida
- c.) Statistično poročilo lizing poslov

Pxxxx - Premiĉnine
Nxxxx - Nepremiĉnine

2.2. Vsebinska opredelitev postavk bilance stanja in transakcij

LA001 Neopredmetena sredstva

Postavka vkljuĉuje premoŹenjske pravice, odloŹene stroŹke razvijanja, dobro ime in druga neopredmetena sredstva.

LA002 Opredmetena osnovna sredstva

Postavka vkljuĉuje zemljiŹĉa, zgradbe, opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, ki niso vkljuĉena v postavko LA003.

LA003 Opredmetena osnovna sredstva – predmet sedanjih in bodoĉih lizing poslov

Postavka vkljuĉuje premiĉnine in nepremiĉnine v izgradnji (zemljiŹĉa in zgradbe), ki so dane oziroma bodo dane v najem.

LA004 NaloŹbene nepremiĉnine

Postavka vkljuĉuje nepremiĉnine (zemljiŹĉa in zgradbe) v lasti ali finanĉnem najemu z namenom, da bi prinaŹale najemnino in/ali poveĉevale vrednost dolgoroĉne naloŹbe in niso vkljuĉene v postavko LA005.

LA005 NaloŹbene nepremiĉnine – predmet sedanjih in bodoĉih lizing poslov

Postavka vkljuĉuje nepremiĉnine (zemljiŹĉa in zgradbe) v lasti ali finanĉnem najemu, ki so dane ali bodo dane v poslovni najem. Postavka vkljuĉuje tudi naloŹbene nepremiĉnine v ponovnem razvijanju oziroma izgradnji (zemljiŹĉa in zgradbe), ki bodo v prihodnosti dane v najem.

LA006 Zaloge

Postavka vkljuĉuje zaloge, ki niso vkljuĉene v postavki LA007 in LA008.

LA007 Zaloge – odvzeti predmeti lizing poslov

Postavka vkljuĉuje zaloge, ki so odvzeti predmeti lizing poslov zaradi neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti in niso vkljuĉene v postavko LA009.

LA008 Zaloge – predmet bodoĉih lizing poslov

Postavka vkljuĉuje zaloge, ki bodo predmet bodoĉih lizing poslov in niso vkljuĉene v postavkah LA006 in LA007.

LA009 Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo

Postavka vkljuĉuje predmete preteklih lizing poslov, ki so namenjena za prodajo v enem letu. Prodaja je zelo verjetna in je sredstvo na voljo za takojŹnjo prodajo v trenutnem stanju, ki mora biti izpeljana v enem letu od razvrstitve sredstva. Ostala nekratkoroĉna sredstva (skupina za odtujitev) za katera se utemeljeno predvideva, da bodo prodana v enem letu, se vkljuĉi pri osnovnem instrumentu (npr. delnice v postavko LA010, dolŹniŹke vrednostne papirje v postavko LA016).

LA010 Delnice in drug lastniŹki kapital

Postavka vkljuĉuje finanĉne naloŹbe v delnice in drug lastniŹki kapital ter v delnice investicijskih druŹb in enote vzajemnih skladov.

LA011 Posojila

Postavka vkljuĉuje kratkoroĉna in dolgoroĉna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb. Vkljuĉena so tudi posojila za financiranje trgovinskih kreditov, dogovor o ponovnem odkupu in kritja vezana na izvedene finanĉne instrumente, kadar so ti dogovori in kritja obveznosti druŹb, ki niso denarne finanĉne institucije. Postavka ne vkljuĉuje terjatev iz naslova finanĉnega lizinga.

LA012 Finančne terjatve – predmet lizing poslov
Postavka vključuje terjatve iz naslova finančnega lizinga.

LA013 Vloge

Med vloge se vključujejo prenosljive vloge in druge vloge. Prenosljive vloge so vloge na vpogled v domači ali tuji valuti. Druge vloge so vloge, ki jih ni možno uporabljati za plačevanje in jih ni možno zamenjati v prenosljive vloge brez pomembnejših omejitev ali dodatnih stroškov. Druge vloge obsegajo:

- vezane vloge (vključno z vezanimi vlogami na odpoklic);
- potrdila o vlogah (CD – "certificates of deposit"), ki niso iztržljiva oziroma katerih iztržljivost je, čeprav teoretično možna, zelo omejena;
- druge vloge, ki niso vključene v postavko prenosljive vloge;
- kritja vezana na izvedene finančne instrumente, kadar so ti dogovori in kritja obveznosti družb, ki so denarne finančne institucije.

LA14 Gotovina

Postavka vključuje bankovce in kovance (izdane s strani rezidenčne ter nerezidenčne monetarne oblasti) v blagajni in na poti.

LA015 Izvedeni finančni instrumenti

Postavka vključuje opcije, s katerimi se trguje na organiziranih trgih ali prek okenc (OTC); standardizirane terminske pogodbe, če imajo tržno vrednost, ker se z njimi trguje ali so lahko pobotane; zamenjave (swap posli), terminske dogovore o obrestni meri, če imajo tržno vrednost, ker se z njimi trguje ali so lahko pobotane; nakupne bone (posebna oblika opcij, s katerimi se trguje na organiziranih trgih).

LA016 Dolžniški vrednostni papirji

Postavka vključuje kratkoročne in dolgoročne dolžniške vrednostne papirje. Kratkoročni dolžniški vrednostni papirji so vrednostni papirji z originalno zapadlostjo enega leta ali manj in obsegajo:

- zakladne menice in druge kratkoročne vrednostne papirje države;
- menice, blagajniške zapise;
- komercialne zapise;
- potrdila o vlogah, ki so iztržljiva;
- bančne menične akcepte.

Dolgoročni dolžniški vrednostni papirji so vrednostni papirji z originalno zapadlostjo daljšo od enega leta in obsegajo obveznice ter druge dolžniške vrednostne papirje z originalno zapadlostjo, daljšo od enega leta.

LA017 Poslovne terjatve

Postavka vključuje vse neplačane terjatve iz naslova blaga in storitev (komercialni krediti in predujmi) razen terjatev vključenih v postavko LA018.

LA018 Poslovne terjatve – predmet lizing poslov

Postavka vključuje poslovne terjatve iz naslova blaga in storitev, ki so predmet lizing poslov.

LA019 Druge terjatve – obresti od vlog

Postavka vključuje terjatve za obračunane in razmejene, neplačane obresti od vlog. Originalna zapadlost se nanaša na zapadlost osnovnega posla (vloge).

LA020 Druge terjatve – obresti od dolžniških vrednostnih papirjev

Postavka vključuje terjatve za obračunane in razmejene, neplačane obresti od dolžniških vrednostnih papirjev. Originalna zapadlost se nanaša na zapadlost osnovnega posla (dolžniških vrednostnih papirjev).

LA021 Druge terjatve - ostalo

Postavka vključuje terjatve za prodane oz. zapadle naložbe in druge terjatve iz poslovanja, ki niso vključene v nobeno od ostalih postavk sredstev v matriki.

LA022 Aktivne časovne razmejitve

Postavka vključuje odložene stroške oziroma odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke.

LP001 Kapital

Postavka vključuje vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta.

LP002 Rezervacije

Postavka vključuje rezervacije, ki se nanašajo na lastno dejavnost in rezervacije iz naslova dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov.

LP003 Posojila

Postavka vključuje kratkoročna in dolgoročna posojila, najeta na podlagi posojilnih pogodb. Vključena so tudi posojila za financiranje trgovinskih kreditov, finančni najem, dogovor o ponovnem odkupu in kritja vezana na izvedene finančne instrumente.

LP004 Izvedeni finančni instrumenti

Postavka vključuje opcije, s katerimi se trguje na organiziranih trgih ali prek okenc (OTC); standardizirane terminske pogodbe, če imajo tržno vrednost, ker se z njimi trguje ali so lahko pobotane; terminske dogovore o obrestni meri, če imajo tržno vrednost, ker se z njimi trguje ali so lahko pobotane; nakupne bone (posebna oblika opcij, s katerimi se trguje na organiziranih trgih).

LP005 Dolžniški vrednostni papirji

Postavka vključuje kratkoročne in dolgoročne dolžniške vrednostne papirje. Kratkoročni dolžniški vrednostni papirji so vrednostni papirji z originalno zapadlostjo enega leta ali manj in obsegajo komercialne zapise ter druge kratkoročne dolžniške vrednostne papirje. Dolgoročni dolžniški vrednostni papirji so vrednostni papirji z originalno zapadlostjo daljšo od enega leta in obsegajo obveznice ter druge dolžniške vrednostne papirje z originalno zapadlostjo, daljšo od enega leta.

LP006 Poslovne obveznosti

Postavka vključuje obveznosti iz naslova blaga in storitev (komercialni krediti in predujmi).

LP 007 Druge obveznosti – obresti od dolžniških vrednostnih papirjev

Postavka vključuje obveznosti za obračunane in razmejene, neplačane obresti od dolžniških vrednostnih papirjev. Originalna zapadlost se nanaša na zapadlost osnovnega posla (dolžniških vrednostnih papirjev).

LP008 Druge obveznosti - ostalo

Postavka vključuje vse ostale obveznosti, ki niso vključene v nobeno od ostalih postavk obveznosti v matriki.

LP009 Pasivne časovne razmejitve

Postavka vključuje vnaprej vračunane stroške in vnaprej vračunane odhodke in odložene prihodke.

2.3. Vsebinska opredelitev postavk izkaza poslovnega izida

IPI01 Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Postavka vključuje prodajne vrednosti prodanih količin, zmanjšane za popuste ob prodaji ali kasneje pa tudi za vrednost vrnjenih količin. Sestavljajo jih čisti prihodki od prodaje proizvodov, blaga,

materiala in storitev. Postavka ne vključuje prihodkov od operativnega najema in naložbenih nepremičnin.

IPI02 Prihodki od poslovnega najema in naložbenih nepremičnin
Postavka vključuje prihodke od poslovnega najema in naložbenih nepremičnin.

IPI03 Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje
Postavka vključuje razliko med vrednostjo zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje na koncu in začetku referenčnega obdobja. Znesek ima lahko pozitiven ali negativen predznak.

IPI04 Prevrednotovalni poslovni prihodki v zvezi z osnovnimi sredstvi
Postavka vključuje dobičke od prodaje opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin, razen zneska vključenega v IPI06.

IPI05 Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki
Postavka vključuje znesek zmanjšanja popravkov vrednosti poslovnih terjatev zaradi odprave njihove oslabitve ter odpise poslovnih dolgov, razen zneska vključenega v IPI06.

IPI06 Poslovni prihodki iz odprave oslabitev iz poslovnega najema
Postavka vključuje znesek razveljavitve oslabitev pri opredmetenih osnovnih in obratnih sredstvih ter naložbenih nepremičninah, ki so v poslovnem najemu.

IPI07 Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala
Postavka vključuje nabavno vrednost prodanega blaga in materiala ter stroške porabljenega materiala.

IPI08 Stroški storitev
Postavka vključuje stroške storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev, stroške transportnih storitev, stroške storitev v zvezi z vzdrževanjem opredmetenih osnovnih sredstev, najemnine, povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom, stroške plačilnega prometa, stroške poslov in bančnih storitev, zavarovalne premije, stroške intelektualnih in osebnih storitev, stroške sejmov, reklame in reprezentance, stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti ter stroški drugih storitev.

IPI09 Stroški dela
Postavka vključuje kosmate zneske plač in kosmate zneske nadomestil plač, ki bremenijo podjetje, stroške pokojninskih in socialnih zavarovanj, ki bremenijo podjetje ter vse druge stroške dela (regres za letni dopust, bonitete, povračila za prevoz na delo, za prehrano ter drugo).

IPI10 Amortizacija
Postavka vključuje znesek stroškov amortizacije neopredmetenih sredstev s končnimi dobami koristnosti, amortizirljivih opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin, vrednotenih po nabavni vrednosti.

IPI11 Poslovni odhodki iz oslabitve in odpisov iz poslovnega najema
Postavka vključuje prevrednotovalne poslovne odhodke pri opredmetenih osnovnih in obratnih sredstvih ter naložbenih nepremičninah, ki so v poslovnem najemu.

IPI12 Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih in obratnih sredstvih - ostalo
Postavka vključuje prevrednotovalne poslovne odhodke pri neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstvih in naložbenih nepremičninah ter znesek oslabitve obratnih sredstev, ki niso vključeni v postavko IPI11.

IPI13 Drugi poslovni odhodki
Postavka vključuje stroške rezervacij in druge stroške.

IPI14 Finančni prihodki iz deležev

Postavka vključuje finančne prihodke iz finančnih naložb v kapital družb: prejete dividende, prejeti deleži v dobičku, odtujitve finančnih naložb, izmeritve finančnih naložb v delnice (deleže) po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, tečajne razlike.

IPI15 Finančni prihodki iz posojil

Postavka vključuje finančne prihodke iz posojil, ki so posledica izmeritve finančnih naložb po pošteni vrednosti ali odplačni vrednosti, tečajnih razlik in obračunanih obresti. Postavka ne vključuje finančnih prihodkov iz finančnega najema.

IPI16 Finančni prihodki iz finančnega najema

Postavka vključuje finančne prihodke iz finančnega najema.

IPI17 Finančni prihodki iz odprave oslabitev iz finančnega najema

Postavka vključuje finančne prihodke iz razveljavitve oslabitev iz finančnega najema.

IPI18 Finančni prihodki iz odprave oslabitev iz posojil

Postavka vključuje finančne prihodke iz razveljavitve oslabitev iz posojil.

IPI19 Finančni prihodki iz odprave oslabitev – ostalo

Postavka vključuje finančne prihodke iz razveljavitve oslabitev, ki niso vključeni v postavki IPI17 in IPI18.

IPI20 Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov iz finančnega najema

Postavka vključuje odhodke zaradi oslabitev in odpisov poslov finančnega najema.

IPI21 Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov iz posojil

Postavka vključuje odhodke zaradi oslabitev in odpisov posojil.

IPI22 Finančni odhodki iz oslabitev in odpisov iz ostalih finančnih naložb

Postavka vključuje odhodke zaradi oslabitve finančnih naložb, ki jo družbe opravijo v skladu s standardi ter odpise finančnih naložb – razen finančnih odhodkov oslabitve in odpisov, vključenih v postavki IPI20 in IPI21.

IPI23 Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini

Postavka vključuje odhodke za obresti in tečajne razlike iz kratkoročnih in dolgoročnih posojil (tudi iz finančnega najema), prejetih od družb v skupini.

IPI24 Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank

Postavka vključuje odhodke za obresti in tečajne razlike iz kratkoročnih in dolgoročnih posojil (tudi iz finančnega najema), prejetih od bank.

IPI25 Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti

Postavka vključuje finančne odhodke iz drugih finančnih obveznosti, ki niso vključeni v postavki IPI23 in IPI24.

IPI26 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini

Postavka vključuje odhodke za obresti in tečajne razlike od kratkoročnih in dolgoročnih poslovnih dolgov do družb v skupini.

IPI27 Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti

Postavka vključuje odhodke za obresti in tečajne razlike od kratkoročnih in dolgoročnih poslovnih dolgov do dobaviteljev in odhodke iz meničnih obveznosti.

IPI28 Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti

Postavka vključuje odhodke iz drugih poslovnih obveznosti, ki niso vključeni v postavki IPI26 in IPI27.

IPI29 Drugi prihodki

Postavka vključuje prihodke iz subvencij, dotacij, donacij in podobne prihodke, ki niso povezani s poslovnimi učinki, prejete odškodnine in kazni ter druge prihodke, ki niso zajeti v nobeni od postavk prihodkov v poročilu.

IPI30 Drugi odhodki

Postavka vključuje denarne kazni in odškodnine ter druge odhodke, ki niso zajeti v nobeni od postavk odhodkov v poročilu.

IPI31 Celotni dobiček / izguba

V postavki se poroča celotni dobiček oz. izguba.

IPI32 Davek iz dobička

V postavki se poroča davek, ki ga mora družba plačati na podlagi zakona o davku od dohodkov pravnih oseb.

IPI33 Odloženi davki

V postavki se poroča znesek odloženega davka, ki ima lahko pozitivni ali negativni predznak.

IPI34 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

V postavki se poroča čisti dobiček, ki pripada lastnikom ali čista izguba, ki vsebinsko zmanjšuje lastniški kapital in jo je treba pokriti.

Postavke IPI32, IPI33 in IPI34 se poroča samo za zadnji kvartal leta – v rednem in revidiranem poročilu.

2.4. Statistično poročilo lizing poslov

P0011 Proizvodna oprema in stroji

V postavki se poročajo posli s proizvodno opremo in stroji.

P0012 Računalniška in druga poslovna oprema

V postavki se poročajo posli z računalniško in drugo poslovno opremo.

P0013 Komercialna in tovorna vozila

V postavki se poročajo posli s komercialnimi in tovornimi vozili.

P0014 Osebna vozila

V postavki se poročajo posli z osebnimi vozili.

P0015 Ladje, vlaki in letala

V postavki se poročajo posli z morskimi plovili, vlaki in letali.

P0019 Ostale premičnine

V postavki se poročajo posli s premičninami, ki se ne poročajo pod zgoraj navedenimi kategorijami od P0011 do P0015.

N0021 Proizvodni objekti

V postavki se poročajo posli s proizvodnimi objekti.

N0022 Poslovne zgradbe

V postavki se poročajo posli s poslovnimi zgradbami, ki vključujejo tudi trgovske stavbe.

N0023 Maloprodajni objekti

V postavki se poročajo posli s stanovanjskimi stavbami.

N0024 Hotelski in gostinski objekti

V postavki se poročajo posli s hotelskimi in gostinskimi objekti.

N0029 Ostale nepremičnine

V postavki se poročajo posli z nepremičninami, ki se ne poročajo pod zgoraj navedenimi kategorijami od N0021 do N0024.

3. VSEBINSKA OPREDELITEV ŠIFRANTOV IN VREDNOSTNIH PODATKOV

Poročevalec vsako postavko poročila poroča s šiframi iz šifrantov oz. vrednostnimi podatki, ki so v matriki označeni s kljukico in ki so vsebinsko opredeljeni v nadaljevanju tega poglavja.

1. Šifra poročila

Vpiše se trimestna šifra LIZ.

2. Datum poročila

V matriki se kot datum poročila navede končni datum obdobja, za katerega se poroča. Vpiše se v obliki llllmmdd.

3. Tip poročila

Vpiše se enomestna šifra :

1 redno poročilo

6 revidirano poročilo

Revidirano poročilo vključuje postavke iz bilance stanja in transakcij ter iz izkaza poslovnega izida.

4. Matična številka poročevalca

Vpiše se desetmestna matična številka poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije, ki jo določi Agencija za javnopravne evidence in storitve (AJ PES).

5. Zaporedna številka zapisa

Vpiše se zaporedna številka zapisa v poročilu.

121. Postavka poročila

V poročilih se v rubriko postavka poročila vpiše šifra odgovarjajoče postavke, in sicer:

Šifra postavke	Postavka poročila
	BILANCA STANJA IN TRANSAKCIJE
LA001	Neopredmetena sredstva
LA002	Opredmetena osnovna sredstva
LA003	Opredmetena osnovna sredstva – predmet sedanjih in bodočih lizing poslov
LA004	Naložbene nepremičnine
LA005	Naložbene nepremičnine – predmet sedanjih in bodočih lizing poslov
LA006	Zaloge
LA007	Zaloge – odvzeti predmeti lizing poslov
LA008	Zaloge – predmet bodočih lizing poslov
LA009	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo
LA010	Delnice in drug lastniški kapital
LA011	Posojila
LA012	Finančne terjatve – predmet lizing poslov
LA013	Vloge
LA014	Gotovina
LA015	Izvedeni finančni instrumenti
LA016	Dolžniški vrednostni papirji
LA017	Poslovne terjatve
LA018	Poslovne terjatve – predmet lizing poslov
LA019	Druge terjatve – obresti od vlog
LA020	Druge terjatve – obresti od dolžniških vrednostnih papirjev
LA021	Druge terjatve – ostalo
LA022	Aktivne časovne razmejitev
LP001	Kapital
LP002	Rezervacije
LP003	Posojila
LP004	Izvedeni finančni instrumenti
LP005	Dolžniški vrednostni papirji
LP006	Poslovne obveznosti
LP007	Druge obveznosti – obresti od dolžniških vrednostnih papirjev
LP008	Druge obveznosti – ostalo
LP009	Pasivne časovne razmejitev
	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA
IPI01	Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev
IPI02	Prihodki od poslovnega najema in naložbenih nepremičnin
IPI03	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje
IPI04	Prevrednotovalni poslovni prihodki v zvezi z osnovnimi sredstvi
IPI05	Drugi prevrednotovalni poslovni odhodki
IPI06	Poslovni prihodki iz odprave oslabitev iz poslovnega najema
IPI07	Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala
IPI08	Stroški storitev
IPI09	Stroški dela

IPI10	Amortizacija
IPI11	Poslovni odhodki iz oslabitve in odpisov iz poslovnega najema
IPI12	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih in obratnih sredstvih – ostalo
IPI13	Drugi poslovni odhodki
IPI14	Finančni prihodki iz deležev
IPI15	Finančni prihodki iz posojil
IPI16	Finančni prihodki iz finančnega najema
IPI17	Finančni prihodki iz odprave oslabitev iz finančnega najema
IPI18	Finančni prihodki iz odprave oslabitev iz posojil
IPI19	Finančni prihodki iz odprave oslabitev - ostalo
IPI20	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov iz finančnega najema
IPI21	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov iz posojil
IPI22	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov iz ostalih finančnih naložb
IPI23	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini
IPI24	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank
IPI25	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti
IPI26	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini
IPI27	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti
IPI28	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti
IPI29	Drugi prihodki
IPI30	Drugi odhodki
IPI31	Celotni dobiček/izguba
IPI32	Davek iz dobička
IPI33	Odloženi davki
IPI34	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja
	STATISTIČNO POROČILO LIZING POSLOV
	PREMIČNINE
P0011	Proizvodna oprema in stroji
P0012	Računalniška in druga poslovna oprema
P0013	Komercialna in tovorna vozila
P0014	Osebna vozila
P0015	Ladje, vlaki in letala
P0019	Ostale premičnine
	NEPREMIČNINE
N0021	Proizvodni objekti
N0022	Poslovne zgradbe
N0023	Maloprodajni objekti
N0024	Hotelski in gostinski objekti
N0029	Ostale nepremičnine

122. Vrsta posla

Vpiše se dvomestna šifra, in sicer:

- 11 Finančni najem
- 12 Poslovni najem
- 30 Posojilo

- 40 Financiranje zalog
- 50 Projektno financiranje gradnje poslovnih in stanovanjskih objektov
- 60 Lastne naložbene nepremičnine v izgradnji
- 80 Prodaja

Šifra 50 – Projektno financiranje gradnje poslovnih in stanovanjskih objektov vključuje posle, ki jih lizing podjetja odobrijo investitorjem na način, da med trajanjem gradnje objekta črpajo odobreno glavnico in plačujejo interkalarne obresti, obresti se lahko pripisujejo h glavnici. Nov posel oziroma projekt se poroča po šifrantu 123. Obstoječi / novi posli vrednost 2 ali 3. Če se z investicijskimi situacijami vrednost financiranja povečuje, se vsako novo odobreno črpanje glavnice v referenčnem četrtletju poroča posebej kot povečanje glavnice – nov posel šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednost 4 ali 5, v vseh naslednjih obdobjih poročanja pa kot obstoječi posli – po šifrantu 123. Obstoječi / novi posli vrednost 1 ali 11.

Šifra 80 – Prodaja se nanaša na končno prodajo odvzetih pogodbenih predmetov in na prodajo nepremičnin, ki so bile izgrajene ali pridobljene za namen prodaje v okviru rednega poslovnega procesa.

123. Obstoječi / novi posli

- 1 Obstoječ posel
- 2 Nov odplačan posel
- 3 Obstoječ in obenem nov posel
- 4 Povečanje glavnice, ki je posledica reprogramov – nov odplačan posel
- 5 Povečanje glavnice, ki je posledica reprogramov – obstoječ in obenem nov posel
- 6 Odvzem pogodbenega predmeta – obstoječ posel
- 7 Odvzem pogodbenega predmeta –nov posel
- 8 Odvzem pogodbenega predmeta – obstoječ in obenem nov posel
- 9 Nečrpan obstoječ posel
- 10 Nečrpan nov posel
- 11 Spremenjen posel zaradi težav komitenta pri poravnavanju obveznosti – obstoječ posel

Šifra 1 – Obstoječ posel vključuje obstoječ posel, ki ni bil sklenjen in spremenjen kot posledica povečanja glavnice v referenčnem četrtletju.

Šifra 2 – nov odplačan posel vključuje posel, ki je bil sklenjen ali spremenjen zaradi novih pogodbenih določil v referenčnem četrtletju, na zadnji dan referenčnega četrtletja pa ne obstaja več.

Šifra 3 – obstoječ in obenem nov posel vključuje posel, ki je bil sklenjen ali spremenjen zaradi novih pogodbenih določil v referenčnem četrtletju in na zadnji dan referenčnega četrtletja še obstaja.

Šifra 4 – Nov odplačan posel, ki je posledica povečanja glavnice zaradi reprograma pogodbe, je tisti, pri katerem je bil reprogram izveden v referenčnem četrtletju, na zadnji dan referenčnega četrtletja pa ne obstaja več.

Šifra 5 – Obstoječ in obenem nov posel, ki je posledica povečanja glavnice zaradi reprograma pogodbe, je tisti, pri katerem je bil reprogram izveden v referenčnem četrtletju in na zadnji dan referenčnega četrtletja še obstaja.

Šifra 6 – Odvzem pogodbenega predmeta – obstoječ posel vključuje posel, katerega predmet je bil zasežen zaradi neizpolnjevanja pogodbenih obveznostih pred referenčnim četrtletjem in se na zadnji dan referenčnega četrtletja še ni prodal ali oddal v najem.

Šifra 7 – Odvzem pogodbenega predmeta – nov posel vključuje posel, katerega predmet je bil zasežen zaradi neizpolnjevanja pogodbenih obveznostih v referenčnem četrtletju in je bil v referenčnem četrtletju že prodan ali oddan v najem.

Šifra 8 – Odvzem pogodbenega predmeta – obstoječ in obenem nov posel vključuje posel, katerega predmet je bil zasežen zaradi neizpolnjevanja pogodbenih obveznostih v referenčnem četrtletju in se na zadnji dan referenčnega četrtletja še ni prodal ali oddal v najem.

Šifra 9 – Nečrpan obstoječ posel vključuje posel iz zunajbilance na zadnji dan referenčnega četrtletja, ki ni bil sklenjen v referenčnem četrtletju.

Šifra 10 – Nečrpan nov posel vključuje posel iz zunajbilance na zadnji dan referenčnega četrtletja, ki je bil sklenjen v referenčnem četrtletju.

Šifri 9 in 10 se nanašata samo na nečrpana posojila na pasivni postavki bilance stanja LP003 Posojila in se izpolnjujeta z vrednostnim podatkom 90. Sklenjeni in nikoli črpani kredit se v četrtletju sklenitve označi s šifro 10, v naslednjih četrtletjih pa s šifro 9. Pri nečrpanem novem poslu se izpolnjuje tudi vrednostni podatek 29. Pogodbeni znesek. Ko pride do črpanja posla, se posel označi s šifro 1 in se vpiše knjigovodska vrednost črpanega zneska pod vrednostni podatek 80, če gre za delno črpanje ostane preostali nečrpan del zneska izpolnjen pod vrednostnim podatkom 90.

Šifra 11 – Spremenjen posel zaradi težav komitenta pri poravnavanju obveznosti – obstoječ posel Kadar so pogodbeni določila posameznega posla spremenjena zaradi nižje možnosti poravnavanja obveznosti komitenta se šteje tak posel kot obstoječ in ne kot nov posel. Če je bila poravnava obveznosti tovrstnega posla že v zamudi, dnevi zamude poravnavanja obveznosti tečejo ob spremembi pogojev dalje oziroma se ne začnejo šteti znova. Poročevalec pripiše k terjatvi morebitna dodatna zavarovanja, spremenjeno ročnost, obrestno mero itd.

Spremenjen posel zaradi novih pogodbenih določil se lahko šteje kot nov posel samo tisti posel, ki ni posledica reševanja likvidnostnih ali morebitnih drugih težav komitenta.

134. Izvor predmeta pogodbe

Pri vsakem poslu (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 in 11) se vpiše šifra, in sicer glede na izvor predmeta pogodbe:

- 1 Lizing podjetje kupi predmet pogodbe v svojem imenu in za svoj račun za že v naprej znanega uporabnika
- 2 Lastna naložba
- 3 Predhodno projektno financiranje gradnje poslovnih in stanovanjskih objektov
- 4 Predhodno zasežen pogodbeni predmet
- 5 Prodaja s strani komitenta in povratni najem (ang. Sale and lease back)
- 6 Odkup predmeta, ki ga je predhodno financirala lastniško povezana oseba z namenom nadaljnje oddaje ali prodaje
- 7 Drugo

1 Lizing podjetje kupi predmet pogodbe v svojem imenu in za svoj račun za že v naprej znanega uporabnika

Predmet pogodbe je lizing podjetje najprej kupilo v svojem imenu in za svoj račun na podlagi že vnaprej znanega uporabnika oziroma lizingojemalca, ki mu ga nato oddaja v najem.

2 Lastna naložba

Predmet pogodbe izhaja iz lastnih naložb lizing podjetja.

3 Predhodno projektno financiranje gradnje poslovnih in stanovanjskih objektov
Predmet pogodbe izhaja iz objektov, pri katerih se je s strani lizing podjetja predhodno financirala izgradnja objekta.

4 Predhodno zasežen pogodbeni predmet
Predmet posla izhaja iz zaseženih pogodbenih predmetov v preteklosti, ki jih je lizing podjetje nato ponudilo na trgu. V primeru nadaljnje prodaje se bo posel prikazal v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednost 80 Prodaja, v primeru nadaljnje oddaje v najem pa v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednost 11 Finančni najem ali 12 Poslovni najem ali ustrezna druga vrednost šifranta 122. Vrsta posla.

5 Prodaja s strani komitenta in povratni najem (ang. Sale and lease back)
Komitent, ki je lastnik predmeta lizinga, najprej proda osnovno sredstvo lizingodajalcu za dogovorjeno kupnino, ta pa ga temu istemu komitentu ponovno odda nazaj v najem oziroma v ekonomsko lastništvo po principu finančnega ali poslovnega najema.

6 Odkup predmeta, ki ga je predhodno financirala lastniško povezana oseba z namenom nadaljnje oddaje ali prodaje
Lizing podjetje odkupi predmet, ki je bil predhodno financiran s strani lastniško povezane osebe in ga nato odda ali proda na trgu.

7 Drugo
Predmet lizing pogodbe izhaja iz ostalih situacij na trgu.

Vrednost šifranta 134. Izvor predmeta pogodbe je pri reprogramu pogodbe in zasegu pogodbenega predmeta (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 4, 5 in 7, 8) enak kot v osnovni pogodbi (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 2 ali 3).

9. Sektor

Vpiše se šifra sektorja nasprotne stranke, in sicer:

- S.11 Nefinančne družbe
- S.121 Centralna banka
- S.122 Druge denarne finančne ustanove
- S.123 Drugi finančni posredniki, razen zavarovalnic in pokojninskih skladov
- S.124 Enote, ki opravljajo pomožne finančne dejavnosti
- S.125 Zavarovalnice in pokojninski skladi
- S.1311 Centralna država
- S.1313 Lokalna država
- S.1314 Skladi socialne varnosti
- S.14 Gospodinjstva
- S.15 Nefitni izvajalci storitev gospodinjstvom

Gospodarstvo Slovenije predstavlja rezidenčne institucionalne enote:

Nefinančne družbe (S.11) so tržni proizvajalci, katerih osnovna dejavnost je proizvodnja blaga in nefinančnih storitev.

Centralna banka (S.121) je Banka Slovenije.

Druge denarne finančne institucije (S.122) vključujejo poslovne banke, hranilnice in sklade denarnega trga.

Drugi finančni posredniki razen zavarovalnic in pokojninskih skladov (S.123) so:

- vzajemni skladi;
- investicijske družbe (ID);
- družbe za upravljanje;
- družbe, ki se ukvarjajo s finančnim najemom;
- družbe, ki se ukvarjajo s factoringom (trgovanje s terjatvami);
- drugi finančni posredniki, razen zavarovalnih družb in pokojninskih skladov.

Izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti (S.124) vključujejo:

- borzno posredniške hiše;
- menjalnice;
- institucije, ki nudijo storitve infrastrukture finančnih trgov (npr. KDD - Klirinško depotna družba);
- borze (Ljubljanska borza vrednostnih papirjev).

Zavarovalnice in pokojninski skladi (S.125) predstavljajo:

- zavarovalnice in pozavarovalnice;
- vzajemne pokojninske sklade;
- pokojninske družbe.

Centralna država (S.1311) vključuje neposredne uporabnike državnega proračuna (nevladni, vladni in pravosodni proračunski uporabniki), posredne proračunske uporabnike (javni zavodi in agencije) na ravni države, javne sklade na ravni države, Slovensko odškodninsko družbo (SOD).

Lokalna država (S.1313) vključuje: občine, krajevne skupnosti, javni skladi na ravni občin, posredni proračunski uporabniki na lokalni ravni.

Skladi socialne varnosti (S.1314) vključujejo: Zavod za zdravstveno zavarovanje (ZZZS), Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (ZPIZ), Kapitalsko družbo d.d. (KAD).

Sektor Gospodinjstva (S.14) predstavlja prebivalstvo RS in samostojne podjetnike.

Nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva (S.15) vključujejo društva, politične stranke, sindikate, klube, zveze, cerkvene skupnosti in humanitarne organizacije.

Poročevalec uporabi enako sektorsko razvrstitev za domače osebe (rezidente) in tuje osebe (nerezidente).

Poročevalec razvršča komitente po zgoraj navedenih kategorijah, ki so bolj podrobno opredeljene v uradno veljavnem šifrantu Standardna klasifikacija institucionalnih sektorjev, ki je objavljen na spletni strani Statističnega urada RS <http://www.stat.si/>.

54. Delitev sektorja S.14

Poročevalec postavke poročila poroča s šiframi:

- 1** Samostojni podjetnik
- 2** Druga fizična oseba, ki opravlja dejavnost
- 9** Drugo

Šifra 1 – samostojni podjetnik označuje fizično osebo, ki s svojim lastnim premoženjem organizira podjetje in na trgu samostojno opravlja pridobitno dejavnost, ter za svoje obveznosti odgovarja z vsem svojim premoženjem (s sredstvi podjetja in lastnimi sredstvi).

Šifra 2 – druga fizična oseba, ki opravlja dejavnost označuje fizično osebo, ki ni registrirana kot samostojni podjetnik in samostojno opravlja dejavnost, kot sta npr. kmet in oseba zaposlena v svobodnem poklicu.

Šifra 9 – drugo označuje fizično osebo, ki ni samostojni podjetnik ali druga fizična oseba, ki opravlja dejavnost.

Poročevalec po tem šifrantu poroča le postavke poročila, ki so po šifrantu 9. Sektor označene s šifro S.14 – gospodinjstva.

124. Dejavnost

Za komitente lizing podjetij, ki so poslovne osebe, se poroča šifra dejavnosti opravljanja poslov. Vpiše se šifra področja dejavnosti, ki je določena z enomestno črkovno oznako na prvi ravni hierarhične razčlenbe uradno veljavne Standardne klasifikacije dejavnosti. Standardna klasifikacija dejavnosti je objavljena na spletni strani Statističnega urada RS <http://www.stat.si/>.

11. Država

Poročevalec poroča postavke poročila z dvomestnimi (alfa) šiframi držav komitentov iz standarda ISO 3166, ki je objavljen na spletni strani Mednarodne organizacije za standardizacijo: http://www.iso.org/iso/country_codes/iso_3166_code_lists.htm. Kadar obstajajo terjatve oz. obveznosti do mednarodnih institucij, se polje "Država" izpolni z XX.

12. Mednarodna institucija

Vpiše se šifra mednarodne institucije iz uradnega šifranta mednarodnih institucij (Eurostat). Seznam mednarodnih institucij je objavljen na spletni strani Banke Slovenije.

13. Valuta

Vpiše se trimestna (alfa) šifra originalne valute, v kateri je bil posel sklenjen, iz uradnega šifranta valut (standard ISO 4217), objavljenega na spletni strani http://www.iso.org/iso/support/faqs/faqs_widely_used_standards/widely_used_standards_other/currency_codes/currency_codes_list-1.htm.

14. Originalna zapadlost

Pri novo sklenjenih poslih (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 2, 3, 4 in 5), obstoječih poslih (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 1 in 11) in zunajbilančnih poslih (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 9 in 10) ter pri vlogah (LA013) in dolžniških vrednostnih papirjih (LA016) se vpiše dvomestna šifra originalne zapadlosti, in sicer:

01 Na vpogled/prenosljiva vloga

02 Čez noč

13 Do 7 dni

23 Nad 7 dni do 1 meseca

04 Nad 1 do 3 mesecev

05 Nad 3 do 6 mesecev

06 Nad 6 mesecev do 1 leta

- 17 Nad 1 letom do 397 dni
- 27 Nad 397 dni do 2 let
- 18 Nad 2 leti do 3 let
- 28 Nad 3 leta do 4 let
- 38 Nad 4 leti do 5 let
- 19 Nad 5 let do 8 let
- 29 Nad 8 let do 10 let
- 39 Nad 10 let do 15 let
- 49 Nad 15 let do 20 let
- 59 Nad 20 let
- 99 Brez zapadlosti

15. Preostala zapadlost

Preostala zapadlost se določi kot obdobje med referenčnim datumom oziroma datumom, za katerega poročevalec izdelava poročilo, in datumom zapadlosti posla (pri poslih z obročnim odplačevanjem datumom zapadlosti zadnjega obroka).

Pri poročanju se smiselno upošteva določbe in šifre iz šifranta 14. Originalna zapadlost.

136. Delnice in drugi lastniški kapital

Poročevalec bilančne postavke s finančnimi instrumenti poroča s šiframi:

1 Delnice, ki kotirajo

Delnice, ki kotirajo, predstavljajo lastniške vrednostne papirje, ki kotirajo na domačem ali tujem trgu.

2 Delnice, ki ne kotirajo

Delnice, ki ne kotirajo, predstavljajo lastniške vrednostne papirje, ki ne kotirajo na domačem ali tujem trgu.

3 Drug lastniški kapital

Drug lastniški kapital predstavlja lastniški kapital, ki ni v obliki delnic (d.o.o, d.n.o.,...)

4 Delnice investicijskih družb in enote vzajemnih skladov

Delnice investicijskih družb in enote vzajemnih skladov predstavljajo delnice investicijskih družb, investicijske kupone, ki se glasijo na eno ali več enot premoženja vzajemnega sklada, in enote premoženja vzajemnih pokojninskih skladov.

138. Povezane osebe

Poroča se s šiframi:

11 Tuji neposredni vlagatelj

12 Tuja družba iz skupine tujega neposrednega vlagatelja

21 Tuji prejemnik neposredne naložbe

22 Tuja družba iz skupine tujega prejemnika neposredne naložbe

03 Ostali nerezidenti

04 Povezane osebe v Sloveniji

05 Nepovezane osebe v Sloveniji

Šifra 11 – tuji neposredni vlagatelj vključuje posle z nerezidenti, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki.

Šifra 12 – tuja družba iz skupine tujega neposrednega vlagatelja vključuje posle s tujimi družbami, ki pripadajo skupini tujega neposrednega vlagatelja.

Šifra 21 – tuji prejemnik neposredne naložbe vključuje posle z nerezidenti, v katerih je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev.

Šifra 22 – tuja družba iz skupine tujega prejemnika neposredne naložbe vključuje posle s tujimi družbami, ki pripadajo skupinam tujih prejemnikov neposrednih naložb.

Šifra 03- ostali nerezidenti vključuje posle z nerezidenti, ki niso vključeni v šifrah 11, 12, 21 in 22.

Šifra 04 – povezane osebe v Sloveniji vključuje posle s povezanimi osebami – rezidenti (delež v udeležbi kapitala je višji od 0 %)

Šifra 05 – nepovezane osebe v Sloveniji vključuje posle z nepovezanimi osebami – rezidenti (delež v udeležbi kapitala je 0 %)

80. Znesek knjigovodske vrednosti postavke

Pri poročanju sredstev in obveznosti v bilanci stanja in transakcij ter postavk v izkazu poslovnega izida, za katere se ne zahteva poročanje vrednostnih podatkov od 85 do 88, se v vrednostni podatek 80 vključi celotno knjigovodsko vrednost postavk po SRS in drugih predpisih iz poslovnih knjig.

Pri poročanju finančnih instrumentov, za katere se zahteva tudi poročanje vrednostnih podatkov od 85 do 88, se vpiše knjigovodsko vrednost finančnih instrumentov brez zneskov popravkov vrednosti postavke in brez zneska obresti. Znesek knjigovodske vrednosti tako predstavlja čisto glavnico postavke.

Pri poročanju postavk izkaza poslovnega izida se vrednostni podatek 80 poroča za obdobje od 1. januarja do zadnjega dne v četrtletju, na katerega se poročilo nanaša. Postavke prihodkov oz. dobičkov se praviloma poroča s pozitivnim predznakom, postavke odhodkov oz. izgub pa z negativnim predznakom.

85. Znesek popravkov vrednosti zaradi posamičnih ali skupinskih oslabitev

Poročevalec navede znesek popravkov vrednosti zaradi posamičnih ali skupinskih oslabitev, ki jih je v skladu z določbami o oslabiljenosti in neudenarljivosti sredstev po MSRP pripoznal po posamičnem ali skupinskem ocenjevanju sredstev. V ta vrednostni podatek se vključi tudi popravek vrednosti zaradi oslabitev obresti skozi poslovni izid, ki se nanašajo na ta sredstva in ki so bile v preteklih že vključene v poslovni izid. Znesek se poroča z negativnim predznakom.

87. Znesek popravkov vrednosti postavke – amortizacija

Vpiše se znesek amortizacije. Znesek se poroča z negativnim predznakom.

88. Znesek obresti

Vpiše se znesek obresti (obračunane in razmejene), ki se nanaša na posamezen instrument. Znesek obresti za vloge se vpiše v postavki LA019 druge terjatve – obresti od vlog, znesek obresti za dolžniške vrednostne papirje se vpiše v postavkah LA020 druge terjatve – obresti od dolžniških vrednostnih papirjev in LP007 druge obveznosti – obresti od dolžniških vrednostnih papirjev kot knjigovodska vrednost (pozicija 80).

52. Znesek po tržni vrednosti za statistiko finančnih računov

Poročevalec navede znesek stanja po tržni vrednosti.

Pri naložbah v lastniške finančne instrumente navede naslednje vrednosti:

- za vrednostne papirje, ki kotirajo na borzi, tržno (borzno) vrednost na dan preseka;
- za vrednostne papirje, ki ne kotirajo, in drug lastniški kapital pa pošteno oz. knjigovodsko vrednost iz izkaza finančnega položaja družbe, v kateri ima podjetje naložbo.

Pri postavkah kapitala se navedejo naslednje vrednosti:

- za delnice, ki kotirajo na borzi, tržno (borzno) vrednost na dan preseka;
- za delnice, ki ne kotirajo, in drug lastniški kapital pa celotno vrednost kapitala. Celotna vrednost kapitala se razdeli po sektorjih in državah proporcionalno glede na strukturo osnovnega kapitala.

Vrednostne papirje z diskontom ali premijo (izdane vrednostne papirje in naložbe v vrednostne papirje), s katerimi se na borzi ne trguje, se poroča po knjigovodski vrednosti (z vključenim diskontom/premijo). Vrednostne papirje z diskontom ali premijo, s katerimi se na borzi trguje, pa se poroča po tržni vrednosti.

Upoštevati je potrebno tudi natečene obresti (obračunane in razmejene). Provizije in ostali stroški, povezani z izvedbo posla, se ne vključujejo.

51. Znesek transakcij

Poroča se neto transakcije, ki predstavljajo razliko med povečanji in zmanjšanji v posameznem finančnem instrumentu (neto promet). V primeru negativnih transakcij (neto prodaja) se pred vrednost obvezno vpiše negativni predznak. V primeru, da v obdobju, za katerega se poroča, ni bilo transakcij, se vpiše vrednost 0.

Neto transakcija se ne izračunava kot razlika dveh zaporednih stanj. Neto transakcija = povečanje – zmanjšanje (po posameznem finančnem instrumentu) pri čemer se:

– kot povečanje v finančnem instrumentu upošteva izvirna vrednost pridobitve instrumenta (npr. nakupna vrednost), kot je evidentirano na kontu. Kot povečanja se ne upoštevajo vrednosti iz naslova prevrednotenja instrumenta in vrednosti finančnih instrumentov, pridobljenih ob pripojitvi družb;

– kot zmanjšanje v finančnem instrumentu upošteva prodajno vrednost ob odtujitvi instrumenta, ki predstavlja knjigovodsko vrednost zmanjšanja instrumenta z vključenimi morebitnimi realiziranimi spremembami vrednosti instrumenta zaradi prevrednotenja ob odtujitvi instrumenta (npr. prodajna vrednost vrednostnega papirja, ki predstavlja izvirno vrednost ob nakupu instrumenta z vključenimi realiziranimi spremembami vrednosti zaradi spremembe tržne cene vrednostnega papirja).

Kadar so v vrednost ob odtujitvi vključene tudi realizirane spremembe vrednosti (povezane s transakcijo v instrumentu), je treba za ugotavljanje vrednosti zmanjšanja instrumenta ob kontu opazovanega instrumenta praviloma upoštevati tudi konte prihodkov in odhodkov oziroma druge konte, ki izkazujejo povečano ali zmanjšano vrednost instrumenta na osnovi prevrednotenja.

Vključene realizirane vrednostne spremembe se nanašajo predvsem na instrumente, s katerimi se trguje (npr. vrednostni papirji). Pri instrumentih, s katerimi se ne trguje (posojila, vloge, ipd.), se realizirane vrednostne spremembe pojavijo le v primeru, kadar je instrument v tuji valuti (vpliv deviznega tečaja).

Provizije in ostali stroški, povezani z izvedbo transakcij, se praviloma ne vključujejo v neto transakcije. Pri postavkah, kjer se poroča vrednostni podatek 52, se v znesek neto transakcij (vrednostni podatek 51) provizij in ostalih stroškov ne vključuje. Kjer pa se vrednostni podatek 52 ne izpolnjuje, je znesek provizij in ostalih stroškov potrebno vključiti v izračun neto transakcij samo, če so vključeni tudi v vrednostni podatek 80 *Znesek knjigovodske vrednosti postavke*.

V neto transakcije se vključujejo tudi transakcije v obrestih, ki se izračunajo kot razlika med natečenimi (razmejenimi in obračunanimi) obrestmi in izplačanimi obrestmi.

Sprememba originalne zapadlosti zaradi podaljševanja pogodb z aneksi (na primer, ko se posamezen posel spremeni iz kratkoročnega v dolgoročnega in obratno) se odrazi v neto transakcijah.

Kot transakcije v kapitalu se upoštevajo spremembe v osnovnem kapitalu družbe in kapitalskih rezervah ter spremembe v lastništvu družbe. Vrednost transakcije mora biti enaka dejanski vrednosti sklenjenega posla. Spremembe v ostalih sestavinah kapitala se ne upoštevajo v transakcijah.

Spremembe stanj so lahko vrednostne in druge spremembe samo v naslednjih primerih: tečajne razlike, razlike v tržni ceni vrednostnih papirjev, spremembe v sektorizaciji posameznega subjekta, odpisi, statusne spremembe (pripojitve, združitve...), sprememba metodologije, spremembe izhajajoč iz popravkov poročil (glede na predhodno obdobje), spremembe v sestavinah kapitala, ki niso osnovni kapital ali kapitalske rezerve.

Posebnosti vrednotenja transakcij pri izvedenih finančnih instrumentih glede na vrsto:

Opcije:

- kot transakcija se šteje sekundarno trgovanje z opcijami ali nakup/prodaja nasprotne opcije;
- do transakcije je prišlo, če je bila opcija izvršena in sicer se za transakcijo šteje razlika med izvršilno ceno (opredeljena v opciji) in tržno ceno osnovnega instrumenta na katerem opcija temelji (navedena razlika je enaka likvidacijski vrednosti opcije, ki je cena opcije ob dostavi);
- kot transakcija se šteje tudi plačilo premije, plačane prodajalcu opcije. Premija lahko vključuje tudi breme (plačilo) storitve. V praksi je včasih nemogoče izločiti element storitve, zato se naj zavede celotna vrednost premije kot transakcija – povečanje finančnega sredstva kupca in povečanje obveznosti prodajalca opcije;
- do transakcije ni prišlo, če opcija ni bila izvršena in je zapadla.

Drugi izvedeni finančni instrumenti:

- kot transakcija se šteje sekundarno trgovanje z izvedenimi finančnimi instrumenti;
- kot transakcije se štejejo tudi neto vrednosti ob izvršitvi izvedenega finančnega instrumenta;
- kot transakcije se lahko štejejo tudi zneski, ki jih plača stranka v pogodbi drugi stranki pri sklenitvi pogodbe o izvedenem finančnem instrumentu.

Provizije, plačane ali prejete od borznoposredniških družb ali drugih posrednikov v zvezi z izvedenimi finančnimi instrumenti, se štejejo kot plačila storitev in ne kot transakcije z Izvedenimi finančnimi instrumenti.

29. Pogodbeni znesek (novi posli)

Poročevalec nove posle (po šifrantu 123. Obstoječi/novi posli označeni s šiframi 2, 3, 4, 5 in 10) poroča po pogodbeni vrednosti. Pri najetem kreditu je to znesek odobrenega kredita; če je kredit v tranšah, je to seštevek zneskov posameznih tranš. Pri dolžniških vrednostnih papirjih se poroča nominalna vrednost.

90. Znesek prevzetih in pogojnih zunajbilančnih obveznosti

Poročevalec poroča pri najetih kreditih znesek odobrenih in še nečrpanih kreditov, kreditnih linij in limitov.

39. Obdobje ponovne določitve obrestne mere

Poročevalec določi obdobje ponovne določitve obrestne mere kot obdobje od dneva poročanja do dneva naslednje določitve obrestne mere.

Upošteva se šifre iz šifranta 14. Originalna zapadlost.

Poročevalec npr. za kredit, za katerega je v pogodbi dogovorjena obrestna mera 6-mesečni Euribor +2% in obdobje do ponovne določitve dejansko 6 mesecev, v kvartalu črpanja (črpano v zadnjem mesecu poročanega kvartala) poroča s šifro 05 – nad 3 do 6 mesecev, v naslednjem kvartalu poročanja po črpanju kredita pa že s šifro 04 – nad 1 do 3 mesecev.

Pri poročanju poslov s fiksno obrestno mero se tega podatka ne izpolnjuje. Prav tako se ne upošteva indeksa TOM ali drugih indeksov, s katerimi je indeksirana glavnica.

38. Obrestna občutljivost

Poroča se s šiframa:

- 1 Da
- 2 Ne

Šifra 1 – da vključuje finančne instrumente oz. lizing pogodbe, ki so obrestno občutljivi (v pogodbi je obrestna mera, s katero se ta instrument oz. lizing pogodba obrestuje (ne vključuje zamudne obrestne mere), določena). S to šifro se označi tudi dolžniške finančne instrumente, ki imajo v pogodbi določeno obrestno mero 0 %.

Šifra 2 – ne vključuje finančne instrumente oz. lizing pogodbe, ki niso obrestno občutljivi (v pogodbi obrestna mera, ni določena).

Poročevalec obstoječe posle (po šifrantu 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 1 in 11), katerih glavnica je v celoti že zapadla v plačilo (pri poslih z obročnim odplačevanjem je zapadel v plačilo že zadnji obrok) ali je že odplačana (niso pa odplačane obračunane obresti ali niso še ukinjeni morebitni popravki vrednosti zaradi oslabitev) označi s šifro 2 – ne.

Poročevalec nove bilančne posle (po šifrantu 123. Obstoječi / novi posli vrednost 3 in 5), katerih glavnica je v celoti že zapadla v plačilo ali je že odplačana (niso pa odplačane obračunane obresti ali niso še ukinjeni morebitni popravki vrednosti zaradi oslabitev) označi s šifro 1 – da.

126. Nabavna vrednost (novi posli)

Poročevalec poroča za novo sklenjene posle (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 2, 3, 4 in 5 v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednosti 11, 12, 30, 40, 50 ali 60) v zadnjem referenčnem četrtletju, za katerega se poroča, pogodbeno vrednost predmetov brez bodočih obresti. Pogodbena vrednost ne vsebuje DDV. Če sta nabavna in neto financirana vrednost enaki, se zapiše enaka vrednost v oba vrednostna podatka pod 126. Nabavna vrednost (novi posli) in pod 127. Neto financirana vrednost (novi posli).

127. Neto financirana vrednost (novi posli)

Poročevalec poroča nove posle (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 2, 3, 4 in 5 v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednosti 11, 12, 30, 40, 50 ali 60) po neto financirani vrednosti za sklenjene posle v zadnjem referenčnem četrtletju, za katerega se poroča. Neto financirano vrednost predstavlja nabavna vrednost brez DDV, ki je zmanjšana za neto lastno udeležbo komitenta (polog).

128. Spremenljivost skupne obrestne mere

- 1 Spremenljiva obrestna mera
- 2 Nespremenljiva obrestna mera

Sklop, ki se nanaša na obrestne mere, se poroča za nove (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 2, 3, 4 in 5) in obstoječe posle (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 1 in 11) finančnega in poslovnega najema, posojil, financiranja zalog in projektnega financiranja gradnje poslovnih in stanovanjskih objektov (šifrant 122. Vrsta posla vrednosti 11, 12, 30, 40 in 50) ter za posojila (LP003) in dolžniške vrednostne papirje (LP005).

129. Vrsta referenčne obrestne mere

Poročevalec poroča spremenljivo obrestno mero (šifrant 128. vrednost 1) s šiframi glede na vrsto referenčne obrestne mere, ki je določena v pogodbi:

- 013 Obrestna mera LIBOR EUR 1 mesec
- 014 Obrestna mera LIBOR EUR 2 meseca
- 015 Obrestna mera LIBOR EUR 3 mesece
- 016 Obrestna mera LIBOR EUR 6 mesecev
- 017 Obrestna mera LIBOR EUR 9 mesecev
- 018 Obrestna mera LIBOR EUR 1 leto
- 019 Obrestna mera LIBOR USD 1 mesec
- 020 Obrestna mera LIBOR USD 2 meseca
- 021 Obrestna mera LIBOR USD 3 mesece
- 022 Obrestna mera LIBOR USD 6 mesecev
- 023 Obrestna mera LIBOR USD 9 mesecev
- 024 Obrestna mera LIBOR USD 1 leto
- 025 Obrestna mera LIBOR CHF 1 mesec
- 026 Obrestna mera LIBOR CHF 2 meseca
- 027 Obrestna mera LIBOR CHF 3 mesece
- 028 Obrestna mera LIBOR CHF 6 mesecev
- 029 Obrestna mera LIBOR CHF 9 mesecev
- 030 Obrestna mera LIBOR CHF 1 leto
- 038 Tržna obrestna mera za CHF 1 mesec
- 087 (EURIBOR 1M + EURIBOR 3M)/2

- 101 Obrestna mera EURIBOR 1 teden
- 102 Obrestna mera EURIBOR 1 mesec
- 103 Obrestna mera EURIBOR 2 mesec
- 104 Obrestna mera EURIBOR 3 mesec
- 105 Obrestna mera EURIBOR 4 mesec
- 106 Obrestna mera EURIBOR 6 mesec
- 107 Obrestna mera EURIBOR 9 mesec
- 108 Obrestna mera EURIBOR 1 leto
- 109 Obrestna mera EURIBOR 5 mesecev
- 099 Drugo
- 200 Brez referenčne obrestne mere

Ob uvedbi novih referenčnih obrestnih mer poročevalci pisno obvestijo Banko Slovenije.

130. Pribitek (novi posli)

Poročevalec pri novih poslih (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednosti 2, 3, 4 in 5 v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednosti 11, 12, 30, 40, 50), pri katerih je obrestna mera sestavljena iz referenčne obrestne mere in pribitka, poroča letni pribitek v odstotkih. Podatek se izpolnjuje, kadar je izpolnjen šifrant 128. z 1 v kombinaciji z ustrežno šifro iz šifranta 129. Ko se pojavi variabilna obrestna mera brez referenčne (šifrant 129. vrednost 200) se v polje zapiše na letno raven prevedeno skupno obrestno mero; v tem primeru bo vrednostni podatek 130. Pribitek enak vrednostnemu podatku 131. Anualizirana obrestna mera AAR (novi posli).

Kadar poročevalec v obdobju, za katerega poroča, sklene več novih poslov z enakimi vrednostmi šifrantov, za pribitek pri novo sklenjenih poslih navede tehtano povprečje pribitkov posameznih poslov, pri čemer se kot utež jemlje neto financirana vrednost. Pri pasivnih postavkah bilance stanja in transakcij se kot utež uporabi pogodbeni znesek.

137. Pribitek (obstoječi posli)

Poročevalec pri obstoječih poslih (šifrant 123. Obstoječi / novi posli vrednost 1, 3, 5 in 11 v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednosti 11, 12, 30, 40, 50), pri katerih je obrestna mera sestavljena iz referenčne obrestne mere in pribitka, poroča letni pribitek v odstotkih. Podatek se izpolnjuje, kadar je izpolnjen šifrant 128. z 1 v kombinaciji z ustrežno šifro iz šifranta 129. Ko se pojavi variabilna obrestna mera brez referenčne (šifrant 129. vrednost 200) se v polje zapiše na letno raven prevedeno skupno obrestno mero; v tem primeru bo vrednostni podatek 137. Pribitek enak 34. Anualizirana obrestna mera AAR (obstoječi posli).

Kadar poročevalec v obdobju, za katerega poroča, sklene več novih poslov z enakimi vrednostmi šifrantov, za pribitek pri obstoječih poslih navede tehtano povprečje pribitkov posameznih poslov, pri čemer se kot utež jemlje nezapadli dolg / sedanja vrednost pogodbe. Pri pasivnih postavkah bilance stanja in transakcij se kot utež uporabi knjigovodski znesek.

34. Anualizirana obrestna mera AAR (obstoječi posli)

Poročevalec pri poročanju obstoječih poslov (po šifrantu 123 Obstoječi / novi posli označeni s šifro 1, 3, 5 in 11 v povezavi s šifrantom 122. Vrsta posla vrednosti 11, 12, 30, 40, 50) navede na letno raven prevedeno skupno obrestno mero (AAR) v odstotkih.