

**METODOLOGIJA ZA IZDELAVO REKAPITULACIJE
IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA**

**A.I. DENAR V BLAGAJNI, STANJE NA RAČUNIH PRI CENTRALNI BANKI IN
VPOGLEDNE VLOGE PRI BANKAH (RS001)**

Denar v blagajni
A0101, vred: 80

Stanje na računih pri centralni banki
A0201, A0301, vred: 80, 82, 83, 85
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(01, 02), vred: 80, 82, 83, 85, 87

Vpogledne vloge pri bankah
A0411 + Š.9(S.122), Š.14(01,02), Š.44(03, 04, 05), Š.55(1), vred: 80, 82, 83, 85, 87
A0411 + Š.9(S.122), Š.14(01,02), Š.44(02), Š.55(1), vred: 80, 82, 83

A.II. FINANČNA SREDSTVA, NAMENJENA TRGOVANJU

1. Izvedeni finančni instrumenti (RS002)

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

2. Delnice in deleži (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, PRIPOZNANA PO POŠTENI VREDNOSTI SKOZI IZKAZ
POSLOVNEGA IZIDA**

1. Delnice in deleži (RS006)

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

2. Dolžniški vrednostni papirji (RS007)

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

3. Krediti in druga finančna sredstva (RS008)

A0417, A0408, 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
A0411 + Š.9(S.122 + Š.55(≠1)), Š.44(02), vred: 80, 82, 83

A.IV. FINANČNA SREDSTVA, RAZPOLOŽLJIVA ZA PRODAJO

1. Delnice in deleži po pošteni vrednosti (RS009)

A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(05), Š.49(1), vred: 80, 85

2. Delnice in deleži po nabavni vrednosti (RS010)

A0801, A0901, A1103, A1202 + Š.44(05), Š.49(2), vred: 80, 85

3. Dolžniški vrednostni papirji (RS011)

A0602, A0603, A0604 + Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87

4. Krediti in druga finančna sredstva (RS012)

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.55(1)), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 87
A0411 + Š.9(S.122 + Š.55(≠1)), Š.44(05), vred: 80, 82, 83
A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(05), vred: 80, 82, 83, 85, 87

A.V. KREDITI

1. Dolžniški vrednostni papirji (RS013)

A0602, A0603, A0604 + Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 86, 87

2. Krediti bankam (RS014)

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.14(≠01, ≠02), Š.55(1), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 87
A0411 + Š.9(S.121), Š.14(13, 23, 04, 05, 06, 17, 27, 18, 28, 38, 19, 29, 39, 49, 59), Š.44(04), vred: 80, 82, 83, 85, 87

PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje sklepa o poročanju MFI z dne 15. marca 2016

3. Krediti strankam, ki niso banke (RS015)

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, S.125, S.126, S.127), 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 (RS016)

A0417 + Š.44(04), **vred:** 80, 82, 83, 84, 85, 86, 87

A2601, A2901 + Š.44(04), **vred:** 80, 82, 85, 86, 87

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

A2943, **vred:** 80, 85, 86, 87

A.VI. FINANČNA SREDSTVA V POSESTI DO ZAPADLOSTI

1. Dolžniški vrednostni papirji (RS017)

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

2. Krediti in druga finančna sredstva (RS018)

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.55(1)), Š.14(≠01, ≠02), Š.44(03), **vred:** 80, 82, 83, 85, 87

A0411 + Š.9(S.122 + Š.55(≠1)), Š.44(03), **vred:** 80, 82, 83, 85, 87

A0411 + Š.9(S.123, S.124, S.125, S.126, S.127), Š.44(03), **vred:** 80, 82, 83, 85, 86, 87

A0411 + Š.9(S.121), Š.14(13, 23, 04, 05, 06, 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 (RS019)

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

2. Varovanje skupine finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere (RS020)

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.X. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA (RS022)

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

A.XI. NALOŽBENE NEPREMIČNINE (RS023)

A2702 + Š.44(16), vred: 80

A.XII. NEOPREDMETENA SREDSTVA (RS024)

Dobro ime

A1506, vred: 80

Druga neopredmetena sredstva

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

**A.XIII. DOLGOROČNE NALOŽBE V KAPITAL ODVISNIH, PRIDRUŽENIH IN SKUPAJ
OBVLADOVANIH DRUŽB (RS025)**

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

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

A.XIV. TERJATVE ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

1. Terjatve za davek (RS026)

A2917, vred: 80, 82

2. Odložene terjatve za davek (RS027)

A2937, vred: 80

A.XV. DRUGA SREDSTVA (RS028)

A2206, A2207, vred: 80

A2938 + Š.44(16), vred: 80

A2919, vred: 80, 82

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

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

A2939, A2940 + Š.44(01, 16), vred: 80

**A.XVI. NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA PRODAJO IN
USTAVLJENO POSLOVANJE (RS029)**

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.II. FINANČNE OBVEZNOSTI, NAMENJENE TRGOVANJU

1. Izvedeni finančni instrumenti (RS031)
P2605, P2606 + Š.44(01), Š.44(15), vred: 80
2. Obveznosti za izročitev izposojenih lastniških finančnih instrumentov (RS032)
P3101 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
3. Obveznosti za izročitev izposojenih dolžniških finančnih instrumentov (vključno s potrdili o vlogah) (RS033)
P3102 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
4. Druge obveznosti (RS034)
Vloge (in krediti)
P0201, P0321, P3701, P3702 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83

Izdani dolžniški vrednostni papirji
P0802, P0803, P0804 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83

Druge finančne obveznosti
P0403 + Š.44(01), vred: 80, 82, 83
P2607, P2608, vred: 80

P.III. FINANČNE OBVEZNOSTI, PRIPOZNANE PO POŠTENI VREDNOSTI SKOZI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (RS035)

- Vloge (in krediti) ,
P0201, P0320, P0321, P0401, P0512, P3701, P3702 + Š.44(02), vred: 80, 82, 83
- Izdani dolžniški vrednostni papirji
P0601, P0602, P0802, P0803, P0804, P0901 + Š.44(02), vred: 80, 82, 83

P.IV. FINANČNE OBVEZNOSTI, MERJENE PO ODPLAČNI VREDNOSTI

1. Vloge bank in centralnih bank (RS036)
P0201, P0321 + 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
2. Vloge strank, ki niso banke (RS037)
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

PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje sklepa o poročanju MFI z dne 15. marca 2016

3. Krediti bank in centralnih bank **(RS038)**
P0401, P0512 + 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
4. Krediti strank, ki niso banke **(RS039)**
P0401, P0512 + 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
5. Dolžniški vrednostni papirji **(RS040)**
P0802, P0803, P0804 + Š.44(09), **vred:** 80, 82, 83
6. Podrejene obveznosti **(RS041)**
P0602 + Š.44(09), **vred:** 80, 82, 83, 84
P0601, P0901 + Š.44(09), **vred:** 80, 82, 83
7. Druge finančne obveznosti **(RS042)**
P0403 + Š.44(09), **vred:** 80, 82, 83
P0402, **vred:** 80, 82, 83
P2912, P2925, P2930, **vred:** 80, 82
P2511, P2931, P2932, P2933, **vred:** 80

P.VI. IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI, NAMENJENI VAROVANJU

1. Izvedeni finančni instrumenti za varovanje posameznih finančnih instrumentov in drugih postavk **(RS044)**
P2605, P2606 + Š.44(10), Š.44(11), **vred:** 80
2. Varovanje skupine finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere **(RS045)**
P2605, P2606 + Š.44(13), Š.44(14), **vred:** 80

P.VII. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANIH POSTAVK PRED OBRESTNIM TVEGANJEM **(RS046)**

P3001, **vred:** 80

P.IX. REZERVACIJE

1. Rezervacije za reorganizacijo (RS047)
P1203 + Š.44(16), vred: 80
2. Rezervacije za davčne tožbe in druge pravno nerešene tožbe (RS048)
P1204 + Š.44(16), vred: 80
3. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti do zaposlencev (RS049)
Rezervacije za pokojnine in druge pozaposliltvene obveznosti za določene zasluge
P1201 + Š.44(16), vred: 80
Drugi dolgoročni zasluge zaposlencev
P1205 + Š.44(16), vred: 80
4. Rezervacije za zunajbilančne obveznosti (RS050)
P1001 + Š.44(03, 04, 05, 16), vred: 80
5. Druge rezervacije (RS051)
P1202 + Š.44(16), vred: 80

P.X. OBVEZNOSTI ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

1. Obveznosti za davek (RS052)
P2916, vred: 80, 82
2. Odložene obveznosti za davek (RS053)
P2929, vred: 80

P.XI. DRUGE OBVEZNOSTI (RS054)

P2512, P2902, vred: 80
P2917, vred: 80, 82

P.XII. 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.XIII. OSNOVNI KAPITAL (RS056)

Osnovni kapital, ki se ne nanaša na zaposlenca (po MSRP2)
P1301, P1302, vred: 80

Osnovni kapital, ki se nanaša na zaposlenca (po MSRP 2)
P3303, vred: 80

P.XIV. KAPITALSKE REZERVE (RS057)

Kapitalske rezerve, ki se ne nanašajo na zaposlenca (po MSRP 2)
P1401, P1402, P1403, P1404, vred: 80

Vplačani presežek kapitala, ki se nanaša na zaposlenca (po MSRP 2)
P3304, vred: 80

P.XV. DRUGI IZDANI KAPITALSKI INSTRUMENTI (RS058)

Kapital v zvezi s sestavljenimi finančnimi instrumenti
P3301, vred: 80

Drugi izdani kapitalski instrumenti
P3302, vred: 80

P.XVI. AKUMULIRANI DRUGI VSEOBSEGAJOČI DONOS

1. POSTAVKE, KI NE BODO PRERAZVRŠČENE V POSLOVNI IZID

- 1.1 Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi **(RS059)**
P1818, vred: 80
- 1.2 Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z neopredmetenimi sredstvi
P1819, vred: 80 (RS060)
- 1.3 Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z aktuarskimi dobički/izgubami iz naslova pokojninskih načrtov z določenimi zaslužki
P1825, vred: 80 (RS064)
- 1.4 Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo **(RS100)**
P1826, vred: 80
- 1.5 Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s pripadajočimi dobički/izgubami iz naložb v kapital pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi **(RS101)**
P1824, vred: 80

PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje sklepa o poročanju MFI z dne 15. marca 2016

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

- 2.1. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z varovanjem denarnih tokov
P1821, vred: 80 (RS061)
- 2.2. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi s finančnimi sredstvi, razpoložljivimi za prodajo **(RS062)**
P1823, vred: 80
- 2.3. Akumulirani drugi vseobsegajoči donos v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi, v posesti za prodajo **(RS063)**
P1822, vred: 80
- 2.4. 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.XVII. REZERVE IZ DOBIČKA (vključno z zadržanim dobičkom) (RS065)

Rezerve iz dobička
P1501, P1502, P1503, P1504, vred: 80

Zadržani dobiček
P1601, P1603, vred: 80

P.XVIII. LASTNI DELEŽI (RS066)

P3201, P3202, vred: 80

P.XIX. ČISTI DOBIČEK / IZGUBA POSLOVNEGA LETA (RS067)

P1701, P1702, vred: 80

P.XX. 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, 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 **(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

PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje sklepa o poročanju MFI z dne 15. marca 2016

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

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: (RS075)

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

- 1.1.2 Obresti iz finančnih sredstev, namenjenih trgovanju (RD002)
UP001, UP002, UP003, vred: 80
- 1.1.3 Obresti iz finančnih sredstev, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz 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, razpoložljivih za prodajo (RD005)
UP007, vred: 80
UP008, vred: 80
- 1.1.6 Obresti iz danih kreditov (tudi iz finančnega leasinga in drugih finančnih sredstev) (RD006)
UP009, vred: 80
UP010 + Š.91(≠ (S.121 + Š.93(1))), vred: 80
- 1.1.7 Obresti iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti (RD007)
UP011, vred: 80
UP012 + Š.91(≠ (S.121 + Š.93(1))), vred: 80
- 1.1.8 Obresti iz drugih sredstev (RD008)
 - Obresti iz vpoglednih vlog pri centralni banki
UP010 + 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
 - Obresti iz naslova negativne obrestne mere od finančnih obveznosti
UP020, vred: 80

PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje sklepa o poročanju MFI z dne 15. marca 2016

1.2 Odhodki za obresti

1.2.2 Obresti za finančne obveznosti, namenjene trgovanju (RD010)
UO001, UO002, vred: 80

1.2.3 Obresti za finančne obveznosti, pripoznane po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida (RD011)
UO003, UO004, UO005, UO006, vred: 80

1.2.4 Obresti za izvedene finančne instrumente, namenjene varovanju (RD012)
UO007, vred: 80

1.2.5 Obresti za finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti (RD013)
UO008, UO010, UO011, vred: 80
UO009, vred: 80

1.2.6 Obresti za druge obveznosti (RD014)

Obresti za druge obveznosti
UO019, vred: 80

Obresti iz naslova negativne obrestne mere od finančnih sredstev
UO020, vred: 80

2. Prihodki iz dividend

2.1 Dividende iz finančnih sredstev, namenjenih trgovanju (RD015)
UP040, vred: 80

2.2 Dividende iz finančnih sredstev, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida (RD016)
UP041, vred: 80

2.3 Dividende iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo (RD017)
UP042, vred: 80

3. Čiste opravnine (provizije)

3.1 Prihodki iz opravnin (provizij) (RD019)
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) (RD020)
UO050, UO051, UO052, UO053, UO054, UO055, UO056, UO059, vred: 80

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

4.1 Realizirani čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo
4.1.1 Dobički iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo (RD021)
UP100, UP101, UP102, vred: 80

PRILOGA 3 k Navodilu za izvajanje sklepa o poročanju MFI z dne 15. marca 2016

- 4.1.2 Izgube iz finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo (RD025)
UO100, UO101, UO102, vred: 80

- 4.2 Realizirani čisti dobički/izgube iz kreditov
 - 4.2.1 Dobički iz kreditov (tudi iz finančnega leasinga in drugih finančnih sredstev) (RD022)
UP103, UP104, vred: 80
 - 4.2.2 Izgube iz kreditov (tudi iz finančnega leasinga in drugih finančnih sredstev) (RD026)
UO103, UO104, vred: 80

- 4.3 Realizirani čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti
 - 4.3.1 Dobički iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti (RD023)
UP105, vred: 80
 - 4.3.2 Izgube iz finančnih sredstev v posesti do zapadlosti (RD027)
UO105, vred: 80

- 4.4 Realizirani čisti dobički/izgube iz finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti
 - 4.4.1 Dobički iz finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti (RD024)
UP109, vred: 80
 - 4.4.2 Izgube iz finančnih obveznosti, merjenih po odplačni vrednosti (RD028)
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 (RD029)
VN001, vred: 80
 - 5.2 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja z dolžniškimi vrednostnimi papirji in krediti (RD030)
VN002, VN003, vred: 80
 - 5.3 Čisti dobički ali izgube pri nakupu in prodaji tujih valut (RD031)
VN004, vred: 80
 - 5.4 Čisti dobički ali izgube iz izvedenih finančnih instrumentov (RD032)
VN005, vred: 80
 - 5.6 Čisti dobički ali izgube iz trgovanja s finančnimi obveznostmi (RD033)
VN009, vred: 80

6. Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, pripoznanih po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

6.1 Dobički (RD035)

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

6.2 Izgube (RD036)

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 (RD037)

UP151, UP152, UP153, UP155, UP156, UP157, vred: 80

UO151, UO152, UO153, UO155, UO156, UO157, vred: 80

7.2 Čisti izid iz varovanih postavk (RD038)

UP150, UP154, vred: 80

UO150, UO154, vred: 80

8. Čisti dobički/izgube iz tečajnih razlik (RD039)

VN020, vred: 80

9. Čisti dobički/izgube iz odprave pripoznanja sredstev

9.1 Dobički (RD040)

UP180, UP181, UP182, UP189, vred: 80

9.2 Izgube (RD041)

UO180, UO181, UO182, UO189, vred: 80

10. Drugi čisti poslovni dobički/izgube

10.1 Dobički (RD042)

UP190, UP191, UP199, vred: 80

10.2 Izgube (RD043)

UO190, UO199, vred: 80

II. Administrativni stroški

1. Stroški dela (RD044)

UO200, vred: 80

2. Splošni in administrativni stroški (RD045)

UO210, UO211, UO212, UO213, UO214, UO215, UO216, UO217, UO218, UO219, UO220, UO221 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. Rezervacije (RD049)

Rezervacije za zunajbilančne obveznosti
UO400, UP400, vred: 80

Druge rezervacije
UO401, UO402, UO403, UO409, vred: 80
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 (RD050)**
UO500 + Š.49(2), vred: 80
UO501, vred: 80
 - 1.2 **Oslabitve finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo, merjenih po pošteni vrednosti (RD051)**
UO500 + Š.49(1), vred: 80
UO503, UO504, vred: 80
UP503, UP504, vred: 80
 - 1.3 **Oslabitve kreditov (tudi iz finančnega leasinga in drugih finančnih sredstev), merjenih po odplačni vrednosti (RD052)**
UO505, UO506, vred: 80
UP505, UP506, vred: 80
 - 1.4 **Oslabitve finančnih sredstev v posesti do zapadlosti, merjenih po odplačni vrednosti (RD053)**
UO507, vred: 80
UP507, 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 drugih sredstev

- 3.1 Oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev (RD054)
UO530, vred: 80
UP530, vred: 80
- 3.2 Oslabitve naložbenih nepremičnin (RD055)
UO531, vred: 80
UP531, vred: 80
- 3.3 Oslabitve neopredmetenih sredstev
 - 3.3.1 Oslabitve dobrega imena (RD056)
UO532, vred: 80
 - 3.3.2 Oslabitve drugih neopredmetenih sredstev (RD057)
UO533, vred: 80
UP533, vred: 80
- 3.4 Oslabitve drugih sredstev (RD059)
UO539, vred: 80
UP539, vred: 80

VI. Slabo ime (RD060)
UP550, vred: 80

VII. Čisti dobički/izgube iz naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb

- 1. Dividende iz naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po naložbeni metodi (RD018)
UP043, vred: 80
- 2. Pripadajoči dobički/izgube iz naložb v kapital pridruženih in skupaj obvladovanih družb, v primeru uporabe kapitalske metode (RD061)
UP560, vred: 80
UO560, vred: 80
- 3. Dobitki/izgube iz odprave pripoznanja naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb (RD065)
UP183, UO183, vred: 80

VIII. Čisti dobički/izgube iz nekratkoročnih sredstev v posesti za prodajo in z njimi povezanimi obveznostmi (RD062)
VN030, vred: 80

IX. DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA

X. Davek iz dohodka pravnih oseb iz rednega poslovanja (RD063)
VN070, VN071, vred: 80

XI. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA

XII. 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

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)

3. POSTAVKE, KI NE BODO PRERAZVRŠČENE V POSLOVNI IZID
(3.1+ 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5 + 3.6)

3.1 Dobički/izgube v zvezi z opredmetenimi osnovnimi 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 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)

4.1 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
/

4.2 Dobički/izgube v zvezi s finančnimi sredstvi razpoložljivimi za prodajo
(4.2.1 + 4.2.2 + 4.2.3)

4.2.1 Dobički/izgube iz prevrednotenja, izkazani v kapitalu (RD905)
VN120, VN130, VN140, vred: 80

4.2.2 Prenos dobičkov/izgub v poslovni izid (RD906)
VN121, VN131, VN141, vred: 80

4.2.3 Druge prerazvrstitve
/

4.3 Dobički/izgube v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi v posesti za prodajo
(4.3.1 + 4.3.2 + 4.3.3)

4.3.1 Dobički/izgube iz prevrednotenja, izkazani v kapitalu (RD907)
VN150, vred: 80

4.3.2 Prenos dobičkov/izgub v poslovni izid (RD908)
VN151, vred: 80

4.3.3 Druge prerazvrstitve
/

4.4 Pripadajoči dobički/izgube v zvezi z naložbami v kapital pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kapitalski metodi (RD910)
VN170, vred: 80

4.5 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)