

**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

## PRILOGA 3

### 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, 837  
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

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

### **PRILOGA 3**

#### **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**

**PRILOGA 3**

**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**

## PRILOGA 3

### 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

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

## **PRILOGA 3**

### **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 zasluzke  
P1201 + Š.44(16), vred: 80  
  
Drugi dolgoročni zasluzki 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



## PRILOGA 3

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

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

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

### P.XIV. KAPITALSKE REZERVE (RS057)

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

Vplačani presežek kapitala, ki se nanaša na zaposlene (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**

### **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**

## PRILOGA 3

### 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 terminkim 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

### 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

### 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

- 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

## PRILOGA 3

### 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



## **PRILOGA 3**

### **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

## **PRILOGA 3**

### **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

## PRILOGA 3

### 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 zasluži (RD909)  
VN160, vred: 80

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

## PRILOGA 3

### 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)