

## **METODOLOGIJA ZA IZDELAVO BILANCE STANJA S PODROBNEJŠO RAZČLENITVIJO BILANČNIH POSTAVK**

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

1. Blagajna (101, 3000, 3001, 3002, 3003)
2. Obvezne vloge pri centralni banki (1000, 1003, 1004, 1020)
3. Druge vloge pri centralni banki (1021, 1022, 3600, 3601)

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

1. Izvedeni finančni instrumenti (1430, 1431, 1432, 1433)
2. Delnice in deleži
  - 2.1 V domači valuti (1370, 1371)
  - 2.2 V tuji valuti (3038, 3039)
3. Dolžniški vrednostni papirji
  - 3.1 V domači valuti  
(131, 133, 1340, 1341, 1342, 1343, 1350, 1351, 1352, 1353, 1360, 1361)
  - 3.2 V tuji valuti (3030, 3031, 3032, 3033, 3034, 3035, 307)
4. Krediti (132)

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

1. Delnice in deleži (1400)
2. Dolžniški vrednostni papirji (1401)
3. Krediti (1402)

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

1. Delnice in deleži, razpoložljivi za prodajo, izkazani po pošteni vrednosti
  - 1.1 V državi (0651, 0661, 0601)
  - 1.2 V tujini (0671, 0681, 0683)
2. Delnice in deleži, razpoložljivi za prodajo, izkazani po nabavni vrednosti
  - 2.1 V državi (0654, 0664, 0604)
  - 2.2 V tujini (0674, 0688, 0689)

- 3. Dolžniški vrednostni papirji, razpoložljivi za prodajo
  - 3.1 Izdani od države in centralne banke
    - 3.1.1 Kratkoročni vrednostni papirji
      - 3.1.1.1 V domači valuti (4311, 4344, 4345, 4346, 4347)
      - 3.1.1.2 V tuji valuti (3304, 3305)
    - 3.1.2 Dolgoročni vrednostni papirji
      - 3.1.2.1 V domači valuti (5330, 5331, 5332)
      - 3.1.2.2 V tuji valuti izdani (3501)
  - 3.2 Izdani od bank
    - 3.2.1 Kratkoročni vrednostni papirji
      - 3.2.1.1 V domači valuti (4352, 4353)
      - 3.2.1.2 V tuji valuti (3306)
    - 3.2.2 Dolgoročni vrednostni papirji
      - 3.2.2.1 V domači valuti (5352, 5353)
      - 3.2.2.2 V tuji valuti (3504)
  - 3.3 Izdani od drugih izdajateljev
    - 3.3.1 Kratkoročni vrednostni papirji
      - 3.3.1.1 V domači valuti izdani od drugih izdajateljev (4301, 4361)
      - 3.3.1.2 V tuji valuti izdani od drugih izdajateljev (3307, 3311)
    - 3.3.2 Dolgoročni vrednostni papirji
      - 3.3.2.1 V domači valuti izdani od drugih izdajateljev (5301, 5361)
      - 3.3.2.2 V tuji valuti izdani od drugih izdajateljev (3505, 3511)
- 4. Krediti, razpoložljivi za prodajo
  - 4.1 Krediti bankam, razpoložljivi za prodajo
    - 4.1.1 Kratkoročni krediti bankam
      - 4.1.1.1 V domači valuti (4900, 4906)
      - 4.1.1.2 V tuji valuti (3900, 3906)

- 4.1.2 Dolgoročni krediti bankam
  - 4.1.2.1 V domači valuti (5900, 5906)
  - 4.1.2.2 V tuji valuti (3920, 3926)
- 4.2 Krediti strankam, ki niso banke, razpoložljivi za prodajo
  - 4.2.1 Kratkoročni krediti strankam, ki niso banke
    - 4.2.1.1 V domači valuti (4901, 4907)
    - 4.2.1.2 V tuji valuti (3901, 3907)
  - 4.2.2 Dolgoročni krediti strankam, ki niso banke
    - 4.2.2.1 V domači valuti (5901, 5907)
    - 4.2.2.2 V tuji valuti (3921, 3927)

## **A.V. KREDITI**

- 1. Krediti bankam
  - 1.1 Vloge na vpogled (odpoklic)
    - 1.1.1 Transakcijski (tekoči) računi pri bankah v državi
      - 1.1.1.1 V domači valuti (1100, 1102, 1104, 1109)
      - 1.1.1.2 V tuji valuti (3110, 3114, 3119)
    - 1.1.2 Vloge bank na vpogled v tujini
      - 1.1.2.1 V domači valuti (1110, 1112, 1119, 1120, 1121, 1129)
      - 1.1.2.2 V tuji valuti (3100, 3101, 3104, 3109, 3150, 3154, 3159)
    - 1.1.3 Tekoči računi pri bankah v skupini
      - 1.1.3.1 V domači valuti (1101, 1105, 1108, 1111, 1113, 1118)
      - 1.1.3.2 V tuji valuti (3111, 3115, 3117, 3102, 3105, 3107)
  - 1.2 Drugi krediti
    - 1.2.1 Kratkoročni krediti bankam in hranilnicam
      - 1.2.1.1 V domači valuti neodvisnim bankam in hranilnicam (4250, 4251, 4252, 4253, 4254, 4255, 4256, 4257, 4259, 4180, 4184, 4280, 4284, 4450, 4451, 4452, 4453, 4454, 4459, 4480, 4489)
      - 1.2.1.2 V domači valuti bankam v skupini (4611, 4612, 4613, 4619)

1.2.1.3 V tuji valuti neodvisnim bankam in hranilnicam  
(3250, 3259, 3280, 3284, 3320, 3323, 3329, 3330, 3339, 3340,  
3349, 3350, 3359, 3380, 3389)

1.2.1.4 V tuji valuti bankam v skupini (3620, 3621, 3627, 3629)

1.2.2 Dolgoročni krediti bankam in hranilnicam

1.2.2.1 V domači valuti neodvisnim bankam in hranilnicam  
(5150, 5151, 5159, 5250, 5251, 5253, 5259, 5450, 5451, 5459, 547,  
5550, 5553, 5554, 5557)

1.2.2.2 V domači valuti bankam v skupini (5610, 5619)

1.2.2.3 V tuji valuti neodvisnim bankam in hranilnicam  
(3450, 3452, 3459, 3480, 3485, 3520, 3529, 3550, 3559, 3580, 3589)

1.2.2.4 V tuji valuti bankam v skupini (3670, 3671, 3675, 3679)

1.2.3 Terjatve iz danih jamstev bankam (1650, 1651, 1657, 1695, 1697)

2. Krediti strankam, ki niso banke

2.1 Kratkoročni krediti strankam, ki niso banke

2.1.1 V domači valuti neodvisnim strankam  
(4100, 4109, 4200, 4209, 4400, 4409; 4140, 4141, 4142, 4145, 4147, 4149,  
4240, 4241, 4242, 4245, 4247, 4249, 4440, 4442, 4443, 4449; 4160, 4169,  
4260, 4261, 4262, 4263, 4269, 4460, 4462, 4469; 4170, 4171, 4177, 4179,  
4270, 4271, 4277, 4279, 4470, 4479; 4181, 4182, 4186, 4189, 4281, 4282,  
4286, 4289; 4190, 4199, 4290, 4299)

2.1.2 V domači valuti odvisnim strankam  
(4110, 4119, 4210, 4219, 4161, 4167, 4621, 4622, 4623, 4629)

2.1.3 V tuji valuti neodvisnim strankam  
(3200, 3209, 3365, 3369; 3240, 3241, 3242, 3245, 3247, 3249; 3260, 3269,  
3360, 3364; 3270, 3271, 3277, 3279; 3281, 3282, 3286, 3289, 3370, 3374,  
3375, 3379, 3290, 3299)

2.1.4 V tuji valuti odvisnim strankam (3630, 3631, 3637, 3639)

2.2 Dolgoročni krediti strankam, ki niso banke

2.2.1 V domači valuti neodvisnim strankam  
(5100, 5109, 5200, 5203, 5209, 5400, 5409, 5500, 5503, 5504, 5507, 5140,  
5141, 5142, 5149, 5240, 5241, 5242, 5249, 5440, 5443, 5444, 5449, 5540,  
5543, 5544, 5547, 5160, 5169, 5260, 5263, 5269, 5460, 5469, 5560, 5563,  
5564, 5567, 5170, 5171, 5175, 5179, 5270, 5271, 5273, 5275, 5279, 5570,  
5573, 5574, 5577, 5580, 5583, 5584, 5587, 5180, 5189, 5280, 5289, 5190,  
5199, 5290, 5299)

2.2.2 V domači valuti odvisnim strankam  
(5110, 5119, 5210, 5213, 5219, 5510, 5513, 5514, 5517, 5620, 5629)

2.2.3 V tuji valuti neodvisnim strankam  
(3400, 3403, 3409, 3562, 3569; 3440, 3441, 3442, 3443, 3444, 3445, 3449;  
3460, 3462, 3469; 3470, 3471, 3475, 3479; 3481, 3482, 3489, 3570, 3572,  
3579; 3490, 3499)

2.2.4 V tuji valuti odvisnim strankam (3680, 3689)

2.3 Terjatve iz danih jamstev drugim strankam  
(1600, 1609, 1640, 1641, 1642, 1645, 1647, 1649, 1652, 1659, 1660, 1669, 1670,  
1679, 1680, 1689, 1690, 1691, 1692, 1694, 1699)

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

1. Dolžniški vrednostni papirji v posesti do zapadlosti

1.1 Izdani od države in centralne banke

1.1.1 Kratkoročni vrednostni papirji

1.1.1.1 V domači valuti (4310, 4340, 4341, 4342, 4343, 4349)

1.1.1.2 V tuji valuti (3300, 3301)

1.1.2 Dolgoročni vrednostni papirji

1.1.2.1 V domači valuti (5340, 5341, 5342, 5343, 5349)

1.1.2.2 V tuji valuti (3500)

1.2 Izdani od bank

1.2.1 Kratkoročni vrednostni papirji

1.2.1.1 V domači valuti (4350, 4351, 4359)

1.2.1.2 V tuji valuti izdani (3302, 3308)

1.2.2 Dolgoročni vrednostni papirji

1.2.2.1 V domači valuti izdani od bank (5350, 5351, 5359)

1.2.2.2 V tuji valuti izdani od bank (3502, 3508)

1.3 Izdani od drugih izdajateljev

1.3.1 Izdani od drugih izdajateljev - kratkoročni

1.3.1.1 V domači valuti izdani od drugih izdajateljev  
(4300, 4309, 4360, 4369)

1.3.1.2 V tuji valuti izdani od drugih izdajateljev  
(3303, 3309; 3310, 3319)

- 1.3.2 Izdani od drugih izdajateljev - dolgoročni
  - 1.3.2.1 V domači valuti izdani od drugih izdajateljev (5300, 5309, 5360, 5369)
  - 1.3.2.2 V tuji valuti izdani od drugih izdajateljev (3503, 3509, 3510, 3519)
- 2. Krediti v posesti do zapadlosti
  - 2.1 Krediti bankam
    - 2.1.1 Kratkoročni krediti bankam
      - 2.1.1.1 V domači valuti (4910, 4916; 4914, 4918)
      - 2.1.1.2 V tuji valuti (3910, 3916; 3914, 3918)
    - 2.1.2 Dolgoročni krediti bankam
      - 2.1.2.1 V domači valuti (5910, 5916; 5914, 5918)
      - 2.1.2.2 V tuji valuti (3930, 3936; 3934, 3938)
  - 2.2 Krediti strankam, ki niso banke
    - 2.2.1 Kratkoročni krediti strankam, ki niso banke
      - 2.2.1.1 V domači valuti (4911, 4917; 4915, 4919)
      - 2.2.1.2 V tuji valuti (3911, 3917; 3915, 3919)
    - 2.2.2 Dolgoročni krediti strankam, ki niso banke
      - 2.2.2.1 V domači valuti (5911, 5917; 5915, 5919)
      - 2.2.2.2 V tuji valuti (3931, 3937; 3935, 3939)

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

- 1. Izvedeni finančni instrumenti za varovanje posameznih finančnih instrumentov in drugih postavk
  - 1.1 Varovanje poštene vrednosti (1440)
  - 1.2 Varovanje denarnih tokov (1441)
  - 1.3 Varovanje neto naložb v družbe v tujini (1442)
- 2. Varovanje skupine finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere
  - 2.1 Varovanje poštene vrednosti finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere (1450)
  - 2.2 Varovanje denarnih tokov pred tveganjem spremembe obrestne mere (1451)

**A.VIII. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANIH POSTAVK PRED OBRESTNIM TVEGANJEM (146)**

**A.IX. OBRESTI OD FINANČNIH SREDSTEV**

(150, 1540, 1541, 1542, 1550, 1551, 1552, 156, 1570, 1571, 158, 1590, 1591, 1900, 1901, 1902, 1909)

**A.X. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA**

1. Nepremičnine ( 0000, 0001, 0002, 0010, 0011, 0012, 003, 005)
2. Popravek vrednosti nepremičnin (0100, 0101, 0102, 012)
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (0200, 0201, 0202, 021, 023, 025)
4. Popravek vred. opreme in dr. opredmetenih osn. sredstev (0300, 0301, 0302, 031, 033)

**A.XI. NALOŽBENE NEPREMIČNINE (0700, 0701)**

**A.XII. NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA**

=

1. Dobro ime (045)
2. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva (041, 042, 043, 046, 051, 052, 053)

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

1. Naložbe v kapital bank v skupini
  - 1.1 Naložbe v kapital bank v skupini v državi (0650, 0652, 0653)
  - 1.2 Naložbe v kapital bank v skupini v tujini (0670, 0672, 0673)
2. Naložbe v kapital drugih strank v skupini
  - 2.1 Naložbe v kapital drugih strank v skupini v državi (0660, 0662, 0663; 0600, 0602, 0603)
  - 2.2 Naložbe v kapital drugih strank v skupini v tujini (0680, 0682, 0684, 0685, 0686, 0687)

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

1. Terjatve za davek (171, 1733)
2. Odložene terjatve za davek (090)

**A.XV. DRUGA SREDSTVA**

1. Čeki (1300, 1309, 3020, 3021, 3022, 3029)
2. Zaloge (080, 081, 082, 083, 084, 085)
3. Plemenite kovine (105, 106)

4. Terjatve za provizije
  - 4.1 V domači valuti (151)
  - 4.2 V tuji valuti (152)
5. Terjatve za dane predujme
  - 5.1 V domači valuti  
(0020, 0029, 0220, 0229, 0440, 0449, 1700, 1701, 1709)
  - 5.2 V tuji valuti (1750, 1759)
6. Terjatve do kupcev (1200, 1209, 1210, 1219)
7. Druge terjatve
  - 7.1 V domači valuti  
(172, 1730, 1742, 1743, 1744, 1745, 1746, 1749, 1770, 1771, 1777, 1779, 1920, 1923, 1924, 1925, 1926, 1930, 1932)
  - 7.2 V tuji valuti  
(1761, 1762, 1763, 1764, 1766, 1769, 1780, 1781, 1787, 1789, 1921, 1931, 1933)
8. Presežek sredstev iz notranjih razm. in posl. po poob.
  - 8.1 Iz notranjih razmerij
  - 8.2 Iz poslovanja po pooblastilu
9. Usredstvene aktivne časovne razmejitev brez obresti  
(092, 1940, 1941, 1942, 198)

**A.XVI. NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA PRODAJO IN  
USTAVLJENO POSLOVANJE (0910, 0911, 0912, 0913, 0914)**

**SKUPAJ SREDSTVA**



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

1. Vloge centralnih bank (703, 813, 867)
2. Krediti od centralne banke
  - 2.1 Kratkoročni krediti  
(8630, 8631, 8632, 864, 865, 8662, 8663)
  - 2.2 Dolgoročni krediti (9631, 9632)

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

1. Izvedeni finančni instrumenti (2430, 2431, 2432, 2433)
2. Obveznosti za izročitev izposojenih lastniških finančnih instrumentov (2434)
3. Obveznosti za izročitev izposojenih dolžniških finančnih instrumentov (vključno s potrdili o vlogah) (2435)
4. Druge obveznosti, namenjene trgovanju (2438)

**P.III. FINANČNE OBVEZNOSTI, PRIPOZNANE PO POŠTENI VREDNOSTI SKOZI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA** (2400, 2401, 2402, 2403, 2404)

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

1. Vloge
  - 1.1 Vloge na vpogled bank
    - 1.1.1 V domači valuti od neodvisnih bank  
(8151, 8152, 8153, 8155, 8156, 8157, 8180, 8184, 8250, 8254, 8257, 8259)
    - 1.1.2 V domači valuti od bank v skupini (8150, 8154)
    - 1.1.3 V tuji valuti od neodvisnih bank  
(7000, 7002, 7003, 7004, 7006, 7010, 7012, 706, 7080, 7085)
    - 1.1.4 V tuji valuti od bank v skupini (7001, 7005, 7011, 7013)
  - 1.2 Kratkoročne vloge bank
    - 1.2.1 Kratkoročne vloge v domači valuti
      - 1.2.1.1 V domači valuti od neodvisnih bank  
(8720, 8721, 8722, 8723, 8724, 8750, 8751, 8752, 8753, 8754, 8784, 8785, 8786, 8787, 8789)
      - 1.2.1.2 V domači valuti od bank v skupini (8611, 8612, 8613)

- 1.2.2 Kratkoročne vloge v tuji valuti
  - 1.2.2.1 V tuji valuti od neodvisnih bank  
(745, 7480, 7482, 7483, 7486, 7488, 7580, 7581)
  - 1.2.2.2 V tuji valuti od bank v skupini (7560, 7562)
- 1.3 Dolgoročne vloge bank
  - 1.3.1 Dolgoročne vloge v domači valuti
    - 1.3.1.1 V domači valuti od neodvisnih bank  
(9250, 9251, 9281, 9282, 9284)
    - 1.3.1.2 V domači valuti od bank v skupini (9610)
  - 1.3.2 Dolgoročne vloge v tuji valuti
    - 1.3.2.1 V tuji valuti od neodvisnih bank  
(7620, 7621, 7622, 7623, 765, 7724)
    - 1.3.2.2 V tuji valuti od bank v skupini (7760, 7761, 7762, 7763)
- 1.4 Vloge na vpogled strank, ki niso banke
  - 1.4.1 V domači valuti do neodvisnih strank  
(8100, 8102, 8204, 8205, 8206, 8209, 8140, 8141, 8142, 8143, 8144, 8145, 8243, 8244, 8245, 8246, 8247, 8248, 8249, 8161, 8163, 8252, 8255, 8258, 8170, 8171, 8172, 8173, 8271, 8278, 8279, 8181, 8182, 8183, 8185, 8186, 8187, 8190, 8191, 8290, 8299)
  - 1.4.2 V domači valuti do odvisnih strank  
(8101, 8103, 8160, 8162, 8214, 8215, 8219)
  - 1.4.3 V tuji valuti do neodvisnih strank  
(7040, 7041, 7042, 7043, 7081, 7082, 7083, 7084, 7086, 7087, 7088, 7089, 7100, 7102, 7140, 7141, 7142, 7143, 7144, 7145, 7150, 7152, 7160, 7161, 7191, 7192, 7199, 7270, 7271, 7272, 7278, 7380, 7381, 7387)
  - 1.4.4 V tuji valuti do odvisnih strank (7101, 7103, 7151, 7153)
- 1.5 Kratkoročne vloge strank, ki niso banke
  - 1.5.1 Dolgovi iz kratkoročnih vlog v domači valuti
    - 1.5.1.1 V domači valuti do neodvisnih strank  
(8700, 8701, 8702, 8703, 8704, 8730, 8732, 8734, 8736, 8738, 8740, 8741, 8742, 8743, 8744, 8745, 8746, 8747, 8748, 8749, 8760, 8761, 8762, 8763, 8764, 8770, 8771, 8772, 8773, 8774, 8775, 8776, 8777, 8778, 8779, 8780, 8781, 8782, 8783, 8788, 8790, 8791, 8792, 8793, 8794)
    - 1.5.1.2 V domači valuti do odvisnih strank  
(8710, 8711, 8712, 8713, 8714, 8731, 8733, 8735, 8737, 8739)

## 1.5.2 Dolgovi iz kratkoročnih vlog v tuji valuti

### 1.5.2.1 V tuji valuti do neodvisnih strank

(7400, 7401, 7402, 7440, 7441, 7442, 7443, 7444, 7445, 7446, 7447, 7448, 7460, 7461, 7462, 7470, 7471, 7472, 7473, 7474, 7475, 7430, 7431, 7432, 7433, 7434, 7481, 7484, 7485, 7487, 7489, 7490, 7491, 7492, 7590, 7591)

### 1.5.2.2 V tuji valuti do odvisnih strank

(7410, 7411, 7412, 7561, 7563)

## 1.6 Dolgoročne vloge strank, ki niso banke

### 1.6.1 Dolgovi iz dolgoročnih vlog v domači valuti

#### 1.6.1.1 V domači valuti do neodvisnih strank

(9200, 9203, 9220, 9221, 9240, 9241, 9242, 9243, 9252, 9255, 9270, 9271, 9274, 9275, 9280, 9283, 9290, 9291)

#### 1.6.1.2 V domači valuti do odvisnih strank

(9210, 9213, 9620, 9621)

### 1.6.2 Dolgovi iz dolgoročnih vlog v tuji valuti

#### 1.6.2.1 V tuji valuti do neodvisnih strank

(7600, 7601, 7660, 7661, 7670, 7671, 7672, 7673, 7630, 7631, 7632, 7633, 7640, 7641, 7680, 7681, 7682, 7683, 7690, 7691)

#### 1.6.2.2 V tuji valuti do odvisnih strank

(7610, 7611, 7730, 7731, 7732, 7733)

## 2. Krediti

### 2.1 Kratkoročni krediti bank

#### 2.1.1 Kratkoročni krediti bank v domači valuti

##### 2.1.1.1 V domači valuti od neodvisnih bank

(260, 8451, 8452, 8453, 8454, 8455, 8456, 8483, 8484, 8485)

##### 2.1.1.2 V domači valuti od bank v skupini (8614)

#### 2.1.2 Kratkoročni krediti bank v tuji valuti

##### 2.1.2.1 V tuji valuti od neodvisnih bank

(261, 7510, 7520, 7522, 7526)

##### 2.1.2.2 V tuji valuti od bank v skupini (7564, 7566)

### 2.2 Dolgoročne krediti bank

#### 2.2.1 Dolgoročne krediti v domači valuti

##### 2.2.1.1 V domači valuti od neodvisnih bank

(9450, 9451, 9481, 9483)

##### 2.2.1.2 V domači valuti od bank v skupini (9611)

- 2.2.2 Dolgoročni krediti v tuji valuti
  - 2.2.2.1 V tuji valuti od neodvisnih bank (7710, 7720, 7722)
  - 2.2.2.2 V tuji valuti od bank v skupini (7764, 7765, 7766, 7767)
- 2.3 Kratkoročni krediti strank, ki niso banke
  - 2.3.1 Kratkoročni krediti strank, ki niso banke, v domači valuti
    - 2.3.1.1 V domači valuti do neodvisnih strank (8457, 8458, 8459, 8480, 8481, 8482)
    - 2.3.1.2 V domači valuti do odvisnih strank (8624)
  - 2.3.2 Kratkoročni krediti strank, ki niso banke, v tuji valuti
    - 2.3.2.1 V tuji valuti do neodvisnih strank (7511, 7512, 7524, 7528)
    - 2.3.2.2 V tuji valuti do odvisnih strank (7565, 7567)
- 2.4 Dolgoročni krediti strank, ki niso banke
  - 2.4.1 Dolgoročni krediti strank, ki niso banke, v domači valuti
    - 2.4.1.1 V domači valuti do neodvisnih strank (9430, 9431, 9480, 9482, 9780, 9781, 9789)
    - 2.4.1.2 V domači valuti do odvisnih strank (9622, 9623)
  - 2.4.2 Dolgoročni krediti strank, ki niso banke, v tuji valuti
    - 2.4.2.1 V tuji valuti do neodvisnih strank (7711, 7713, 7721, 7723, 7740, 7741)
    - 2.4.2.2 V tuji valuti do odvisnih strank (7734, 7735, 7736, 7737)
- 3. Dolžniški vrednostni papirji
  - 3.1 Obveznosti za izdane vrednostne papirje
    - 3.1.1 Obveznosti za izdane kratkoročne vrednostne papirje
      - 3.1.1.1 V domači valuti (8310, 8311, 8319, 8320, 8321, 8329, 8340, 8349, 9319, 9349)
      - 3.1.1.2 V tuji valuti (730, 7709)
    - 3.1.2 Obveznosti za izdane dolgoročne vrednostne papirje
      - 3.1.2.1 V domači valuti (9310, 9311, 9312, 9313, 9340, 9341)
      - 3.1.2.2 V tuji valuti (7700, 7701)

- 3.2 Obveznosti za izdana potrdila o vlogah
  - 3.2.1 Obveznosti za izdana kratkoročna potrdila o vlogah v domači valuti (8330, 8331, 8339, 9339)
  - 3.2.2 Obveznosti za izdana dolgoročna potrdila o vlogah v domači valuti (9330, 9331, 9332, 9333)
- 4. Podrejene obveznosti
  - 4.1 Kratkoročni del podrejenih obveznosti v domači valuti (9109, 9119, 9129, 9139, 9149, 9159, 9179, 9189, 9199)
  - 4.2 Dolgoročni del podrejenih obveznosti v domači valuti (9100, 9110, 9120, 9130, 9140, 9150, 9170, 9180, 9190)
  - 4.3 Kratkoročni del podrejenih obveznosti v tuji valuti (7787, 7788, 7789)
  - 4.4 Dolgoročni del podrejenih obveznosti v tuji valuti (7780, 7781, 7782)

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

- 1. Finančne obveznosti do bank
  - 1.1 Kratkoročne finančne obveznosti
    - 1.1.1 V domači valuti (8420, 8421, 8430, 8431)
    - 1.1.2 V tuji valuti (7505, 7508)
  - 1.2 Dolgoročne finančne obveznosti
    - 1.2.1 V domači valuti (9550, 9551, 9580, 9581)
    - 1.2.2 V tuji valuti (7950, 7951, 7980, 7981)
- 2. Finančne obveznosti do strank, ki niso banke
  - 2.1 Kratkoročne finančne obveznosti
    - 2.1.1 V domači valuti (8400, 8401, 8410, 8411, 8422, 8423, 8432, 8433, 8440, 8441)
    - 2.1.2 V tuji valuti (7500, 7504, 7506, 7507, 7509)
  - 2.2 Dolgoročne finančne obveznosti
    - 2.2.1 V domači valuti (9500, 9501, 9540, 9541, 9560, 9561, 9570, 9571, 9582, 9583)
    - 2.2.2 V tuji valuti (7900, 7901, 7940, 7941, 7960, 7961, 7970, 7971, 7990, 7991)

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

1. Izvedeni finančni instrumenti za varovanje posameznih finančnih instrumentov in drugih postavk
  - 1.1 Varovanje poštene vrednosti (2440)
  - 1.2 Varovanje denarnih tokov (2441)
  - 1.3 Varovanje neto naložb v družbe v tujini (2442)
2. Varovanje skupine finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere
  - 2.1 Varovanje poštene vrednosti finančnih instrumentov pred tveganjem spremembe obrestne mere (2450)
  - 2.2 Varovanje denarnih tokov pred tveganjem spremembe obrestne mere (2451)

## **P.VII. SPREMEMBE POŠTENE VREDNOSTI SKUPINE VAROVANIH POSTAVK PRED OBRESTNIM TVEGANJEM (246)**

## **P.VIII. OBRESTI ZA FINANČNE OBVEZNOSTI**

(250, 2540, 2541, 2542, 2550, 2551, 2552, 256, 2570, 2571, 258, 259, 2900, 2901, 2902, 2909, 9787)

## **P.IX. REZERVACIJE**

1. Rezervacije za reorganizacijo (9761)
2. Rezervacije za pravno nerešene tožbe (9763)
3. Rezervacije za davčne tožbe (9764)
4. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti do zaposlencev (9760)
5. Rezervacije za zunajbilančne obveznosti (975)
6. Rezervacije za kočljive pogodbe (9765)
7. Druge rezervacije (9762)

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

1. Obveznosti za davek (271, 2733)
2. Odložene obveznosti za davek (9788)

## **P.XI. DRUGE OBVEZNOSTI**

1. Obveznosti za provizije (251, 252)
2. Obveznosti za prejete predujme
  - 2.1 V domači valuti (270)
  - 2.2 V tuji valuti (275)

3. Druge obveznosti
  - 3.1 V domači valuti  
(200, 201, 202, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 220, 221, 230, 231, 238, 272, 2730, 2740, 2742, 2743, 2745, 2749, 2920, 2923, 2924, 2925, 2926, 2930, 2932)
  - 3.2 V tuji valuti (2760, 2762, 2769, 2921, 2931, 2933)
4. Udolgovane pasivne časovne razmejitev brez obresti  
(2940, 2941, 2942, 298, 979)
5. Presežek obveznosti iz notranjih razm. in posl. po poob.
  - 5.1 Iz notranjih razmerij
  - 5.2 Iz poslovanja po pooblastilu

**P.XII. OBVEZNOSTI, VEZANE NA NEKRATKOROČNA SREDSTVA V POSESTI ZA PRODAJO IN USTAVLJENO POSLOVANJE (9784)**

**P.XIII. OSNOVNI KAPITAL**

1. Navadne delnice (9000, 9004, 9005, 9006, 9007, 9008, 9009)
2. Prednostne delnice (9010, 9014, 9015, 9016, 9017, 9018, 9019)
3. Ustanovitvene vloge hranilnic in hranilno kred. sl. (9001)

**P.XIV. KAPITALSKE REZERVE (9030, 9031, 9032, 9033)**

**P.XV. KAPITAL V ZVEZI S SESTAVLJENIMI FINANČNIMI INSTRUMENTI (906)**

**P.XVI. PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA**

1. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi (9080)
2. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi (9081)
3. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z varovanjem neto naložb v družbe v tujini (9082)
4. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z varovanjem denarnih tokov (9083)
5. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z finančnimi sredstvi, razpoložljivimi za prodajo (9086)
6. Presežek iz prevrednotenja v zvezi z nekratkoročnimi sredstvi, v posesti za prodajo (9084)
7. Drugi presežki iz prevrednotenja (9087, 9089)

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

1. Rezerve iz dobička (9020, 9023, 9024, 9025)
2. Zadržani dobiček / izguba (9040, 9045)

**P.XVIII. LASTNI DELEŽI (9090, 9091)**

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

1. Razlika med prihodki in odhodki med letom  
(v primeru izdelave medletnih izkazov)
  - 1.1 Presežek odhodkov nad prihodki v razredu 6  
(60 do vključno 649, 6920, 6921, 6922, 6923 - 65 do vključno 689, 6924, 6925)
  - 1.2 Presežek prihodkov nad odhodki v razredu 6 med letom  
(65 do vključno 689, 6924, 6925 - 60 do vključno 649, 6920, 6921, 6922, 6923)
2. Čisti poslovni izid (v primeru izdelave izkazov ob zaključku poslovnega leta) (9041, 9043)

**P.XX. MED LETOM IZPLAČANE DIVIDENDE (9099)**

**SKUPAJ OBVEZNOSTI IN KAPITAL**



## **B. ZUNAJBILANČNO POSLOVANJE – ZUNAJBILANČNE TERJATVE**

1. Dolžniki po akreditivih (9940, 9930)
2. Dolžniki za garancije in sredstva dana v zastavo za obveznosti strank (9941, 9931, 9907, 9908)
3. Dolžniki po prevzetih finančnih obveznostih (9942, 9943, 9945, 9949, 9933, 9935, 9937, 9939)
4. Dolžniki po izvedenih finančnih instrumentih (9911, 9913, 9915, 9916, 9918, 9910, 9912, 9914, 9917)
5. Depo in druga evidenca vrednostnih papirjev (9920, 9921, 9922, 9923, 9925, 9926)
6. Evidenca odpisanih terjatev (9947)
7. Druge zunajbilančne terjatve
  - 7.1 Prejeta jamstva (9900, 9901, 9902)
  - 7.2 Prejete garancije in državna poročstva (9904, 9905)
  - 7.3 Druge zunajbilančne terjatve (9903, 9906, 9909, 9919, 9944, 9946, 9948, 9932, 9934, 9936, 9938)

## **B. ZUNAJBILANČNO POSLOVANJE – ZUNAJBILANČNE OBVEZNOSTI**

1. Možne obveznosti iz naslova akreditivov in indosamentov (9990, 9980)
2. Jamstva in sredstva dana v zastavo za obveznosti strank (9991, 9981, 9957, 9958)
3. Prevzete finančne obveznosti (9992, 9993, 9995, 9999, 9983, 9985, 9987, 9989)
4. Upniki po izvedenih finančnih instrumentih (9961, 9963, 9965, 9966, 9968, 9960, 9962, 9964, 9967)
5. Deponenti in druga evidenca vrednostnih papirjev (9970, 9971, 9972, 9973, 9975, 9976)
6. Evidenca odpisanih terjatev (9997)
7. Druge zunajbilančne obveznosti
  - 7.1 Pasivni računi prejetih jamstev (9950, 9951, 9952)
  - 7.2 Pasivni računi prejetih garancij in državnih poročstev (9954, 9955)
  - 7.3 Druge zunajbilančne obveznosti (9953, 9956, 9959, 9969, 9994, 9996, 9998, 9982, 9984, 9986, 9988)

## **C. INTERNI ODNOSI**

1. Terjatve
  - 1.1 V domači valuti (1082, 460, 560)
  - 1.2 V tuji valuti (361, 364, 366, 369)
3. Negativni saldo internih odnosov

## **C. INTERNI ODNOSI**

2. Obveznosti
  - 2.1 V domači valuti (860, 960)
  - 2.2 V tuji valuti (755, 757, 775, 777)
4. Pozitivni saldo internih odnosov

## **D. POSLOVANJE PO POOBLASTILU**

1. Terjatve
  - 1.1 V domači valuti
    - 1.1.1 Denarna sredstva na izločenem računu (1005)
    - 1.1.2 Terjatve iz posojil (4800, 4807, 4808, 5800, 5807, 5808)
    - 1.1.3 Denarna sredstva strank za opravljanje poslov z VP (1081, 1086)
    - 1.1.4 Terjatve iz poslov posredovanja z vrednostnimi papirji (484, 4860, 4861, 4870, 4871)
    - 1.1.5 Terjatve iz poravnalnega poslovanja (1085, 4830, 4831, 485)
    - 1.1.6 Terjatve po skrbniških poslih (4811, 4812, 4813, 4818; 4814, 4815, 4816, 4819)
  - 1.2 V tuji valuti
    - 1.2.1 Terjatve iz posojil (3800, 3801, 3807, 3808)
    - 1.2.2 Terjatve po skrbniških poslih (3810, 3811, 3812, 3813, 3818)
3. Negativni saldo iz poslov po pooblastilu

## **D. POSLOVANJE PO POOBLASTILU**

2. Obveznosti
  - 2.1 V domači valuti
    - 2.1.1 Obveznosti iz poslovanja v tujem imenu in za tuj račun (8800, 8807, 8808, 8809, 9800, 9807, 9808)

- 2.1.2 Obveznosti iz poslov posredovanja z vrednostnimi papirji (882, 884, 8860, 8861, 8868, 8870, 8871, 8878)
- 2.1.3 Obveznosti poravnalnega računa (8830, 8831, 885)
- 2.1.4 Obveznosti iz skrbniških poslov (8810, 8811, 8818; 8812, 8813, 8819)
- 2.2 V tuji valuti
  - 2.2.1 Obveznosti iz poslovanja v tujem imenu in za tuj račun (7800, 7801, 7807, 7808)
  - 2.2.2 Obveznosti iz skrbniških poslov (7810, 7811, 7812, 7813, 7814, 7815, 7818)
- 4. Pozitivni saldo iz poslov po pooblastilu

## **E. ZABILANČNI PODATKI**

### **Popravki vrednosti zaradi oslabitve finančnih sredstev, merjenih po odplačni vrednosti**

- 1. Popravki vrednosti finančnih sredstev v posesti do zapadlosti
  - 1.1 Popravki vrednosti finančnih sredstev v posesti do zapadlosti bankam in hranilnicam (3308, 3508, 3916, 3918, 3936, 3938, 4359, 4916, 4918, 5359, 5916, 5918)
  - 1.2 Popravki vrednosti finančnih sredstev v posesti do zapadlosti strankam, ki niso banke (3309, 3319, 3509, 3519, 3917, 3919, 3937, 3939, 4309, 4349, 4369, 4917, 4919, 5309, 5349, 5369, 5917, 5919)
- 2. Popravki vrednosti kreditov
  - 2.1 Popravki vrednosti kreditov bankam in hranilnicam (1108, 1109, 1118, 1119, 1129, 4259, 4459, 4489, 4619, 3259, 3329, 3284, 3339, 3349, 3359, 3389, 3485, 3589, 3627, 3629, 4184, 4284, 5159, 5259, 5459, 5553, 5557, 5619, 3459, 3529, 3559, 3675, 3679, 3107, 3109, 3159, 3117, 3119, 1657, 1697)
  - 2.2 Popravki vrednosti kreditov strankam, ki niso banke (4109, 4209, 4409, 4145, 4245, 4147, 4247, 4149, 4249, 4449, 4169, 4269, 4469, 4177, 4179, 4279, 4479, 4189, 4289, 4119, 4167, 4219, 4629, 3209, 3245, 3247, 3249, 3269, 3277, 3279, 3479, 3475, 4277, 3286, 3364, 3369, 3374, 3379, 3289, 3299, 3499, 4199, 4299, 3637, 3639, 3689, 3579, 3569, 4186, 4286, 5109, 5209, 5409, 5503, 5507, 5149, 5249, 5449, 5543, 5547, 5169, 5269, 5469, 5563, 5567, 5175, 5179, 5275, 5279, 5189, 5289, 5199, 5299, 5573, 5577, 5583, 5587, 5119, 5513, 5517, 5219, 5629, 3409, 3449, 3469, 3489, 1609, 1645, 1647, 1649, 1659, 1669, 1679, 1689, 1699)
- 3. Popravki vrednosti drugih sredstev (0029, 0229, 0449, 1709, 1759; 1209, 1219, 1749, 1777, 1779, 1769, 1787, 1789, 3029, 1309)