

UREDBA (EU) 2015/534 EVROPSKE CENTRALNE BANKE
z dne 17. marca 2015
o poročanju nadzorniških finančnih informacij (ECB/2015/13)

SVET EVROPSKE CENTRALNE BANKE JE –

ob upoštevanju Uredbe Sveta (EU) št. 1024/2013 z dne 15. oktobra 2013 o prenosu posebnih nalog, ki se nanašajo na politike bonitetnega nadzora kreditnih institucij, na Evropsko centralno banko ⁽¹⁾ ter zlasti člena 4(1), člena 4(3), člena 6(2), člena 6(5)(d) in člena 10 Uredbe,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 468/2014 Evropske centralne banke z dne 16. aprila 2014 o vzpostavitvi okvira za sodelovanje znotraj enotnega mehanizma nadzora med Evropsko centralno banko in pristojnimi nacionalnimi organi ter z imenovanimi nacionalnimi organi (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17) ⁽²⁾ ter zlasti člena 21(1), člena 140 in člena 141(1) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Za kreditne institucije veljajo zahteve za redno poročanje, kakor so določene v Uredbi (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽³⁾ (imenovana tudi: CRR) ter Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 680/2014 ⁽⁴⁾. Informacije, ki se poročajo, zbira ECB v skladu s Sklepom ECB/2014/29 ⁽⁵⁾. Ta uredba dopolnjuje Sklep ECB/2014/29 s podrobnejšo določitvijo zahtev v zvezi s poročanjem nadzorniških finančnih informacij.
- (2) Izvedbena uredba (EU) št. 680/2014 določa enotne zahteve za vse institucije, za katere velja Uredba (EU) št. 575/2013, v zvezi z nadzorniškimi poročanjem pristojnim organom za področja, ki so določena v členu 1 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014. Eno od teh področij so finančne informacije na konsolidirani podlagi. V skladu s členom 99(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 je poročanje nadzorniških finančnih informacij na konsolidirani podlagi obvezno za kreditne institucije, ki svoje konsolidirane računovodske izkaze pripravljajo skladno z mednarodnimi računovodskimi standardi, sprejetimi v skladu s postopkom iz člena 6(2) Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽⁶⁾. Predložitev nadzorniških finančnih informacij, ki so obvezne v skladu z Izvedbeno uredbi (EU) št. 680/2014 in se nanašajo na pomembne in manj pomembne nadzorovane subjekte, s strani pristojnih nacionalnih organov ECB trenutno poteka v skladu s Sklepom ECB/2014/29 in bi se morala nespremenjeno nadaljevati, saj tega vsebina te uredbe ne zajema.
- (3) Uporaba diskrecijske pravice iz člena 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013, da se od kreditnih institucij za nadzorniško poročanje zahteva uporaba mednarodnih računovodskih standardov, kakor se uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, ni del vsebine te uredbe. Ob upoštevanju člena 150 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) ostanejo pretekle odločitve pristojnih nacionalnih organov o uporabi ali neuporabi te diskrecijske pravice v veljavi nespremenjene.
- (4) V skladu s členom 99(3) Uredbe (EU) št. 575/2013 je za to, da kreditne institucije, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo mednarodne računovodske standarde, kakor se uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, poročajo nadzorniške finančne informacije na konsolidirani podlagi, potrebna odločitev pristojnega organa o razširitvi tega poročanja. ECB bi morala sprejeti tudi odločitev o razširitvi zahteve po predložitvi nadzorniških finančnih informacij na pomembne nadzorovane skupine, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo Uredbo (ES) št. 1606/2002.

⁽¹⁾ UL L 287, 29.10.2013, str. 63.

⁽²⁾ UL L 141, 14.5.2014, str. 1.

⁽³⁾ Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

⁽⁴⁾ Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 191, 28.6.2014, str. 1).

⁽⁵⁾ Sklep ECB/2014/29 Evropske centralne banke z dne 2. julija 2014 o zagotavljanju nadzorniških podatkov, ki jih nadzorovani subjekti poročajo pristojnim nacionalnim organom na podlagi Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 680/2014, Evropski centralni banki (UL L 214, 19.7.2014, str. 34).

⁽⁶⁾ Uredba (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (UL L 243, 11.9.2002, str. 1).

- (5) V skladu s členom 99(6) Uredbe (EU) št. 575/2013 je za to, da kreditne institucije, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi Sveta 86/635/EGS ⁽¹⁾, poročajo nadzorniške finančne informacije na konsolidirani podlagi, potrebna predhodna odločitev pristojnega organa o razširitvi tega poročanja. ECB bi morala sprejeti tudi odločitev o razširitvi zahteve po predložitvi nadzorniških finančnih informacij na pomembne nadzorovane skupine, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS. Opravljeno je bilo posvetovanje z Evropskim bančnim organom v skladu s členom 99(6) Uredbe (ES) št. 575/2013.
- (6) Izvedbena uredba (EU) št. 680/2014 določa enotne zahteve za nadzorniško poročanje v zvezi s področji, ki so del njenega področja uporabe. V skladu s členom 99(5) in (6) Uredbe (EU) št. 575/2013 ureja Izvedbena uredba (EU) št. 680/2014 samo nadzorniške finančne informacije na konsolidirani podlagi. Poročanje nadzorniških finančnih informacij na posamični podlagi je zunaj njenega področja uporabe; zato lahko pristojni organi predpišejo zahteve za poročanje nadzorniških finančnih informacij na posamični podlagi. Ob upoštevanju potrebe po zagotovitvi primerljivih finančnih informacij za pomembne in manj pomembne nadzorovane subjekte bi morala ta uredba določiti nadzorniške finančne informacije, ki jih morajo pomembni in manj pomembni nadzorovani subjekti poročati pristojnim nacionalnim organom na posamični podlagi. Pristojni nacionalni organi bi morali te informacije nato predložiti ECB v skladu s členom 140(3) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).
- (7) V skladu s členom 40 Direktive 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta ⁽²⁾ lahko pristojni organi držav članic gostiteljic zahtevajo, da jim vse kreditne institucije, ki imajo podružnice na njihovem ozemlju, redno poročajo o svojih dejavnostih v teh državah članicah gostiteljicah. V skladu s členom 2(20) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) so podružnice, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, nadzorovani subjekti. Ob upoštevanju potrebe po zagotovitvi primerljivih finančnih informacij za pomembne nadzorovane subjekte bi morala ta uredba določiti informacije, ki jih morajo podružnice, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, poročati pristojnim nacionalnim organom. Pristojni nacionalni organi bi morali te informacije nato predložiti ECB v skladu s členom 140(3) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).
- (8) Člen 6(4) Uredbe (EU) št. 1024/2013 določa, da ima ECB nadzorniška pooblastila v zvezi s kreditnimi institucijami, finančnimi holdingi ali mešanimi finančnimi holdingi ali podružnicami s sedežem v sodelujočih državah članicah, ki so jih ustanovile kreditne institucije s sedežem v nesodelujočih državah članicah. Podružnice, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v tretji državi, zato ne sodijo v okvir nadzorniških nalog, prenesenih na ECB. Posledično za te podružnice ne bi smele veljati zahteve za poročanje iz te uredbe. Poleg tega bi bilo treba iz teh zahtev za poročanje izključiti podružnice, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija iz druge sodelujoče države članice, saj je namen, da se te zahteve uporabijo na ravni nadzorovanega subjekta, ki je podružnico ustanovil.
- (9) Zahteve, določene v tej uredbi v zvezi s pomembnimi in manj pomembnimi nadzorovanimi subjekti, vključno s podružnicami, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, bi morale biti usmerjene v zagotovitev, da bodo ti nadzorovani subjekti pristojnim nacionalnim organom poročali skupen minimalen niz informacij, in ne v naložitev enotnih zahtev za poročanje. Morda je primerno, da pristojni nacionalni organi zbirajo potrebne minimalne informacije kot del širšega okvira za poročanje, ki ga vzpostavijo v skladu z ustreznim pravom Unije ali nacionalnim pravom in je namenjen tudi za druge potrebe poleg nadzora, na primer za potrebe statistike.
- (10) Za izvajanje nalog ECB je potrebno prejemanje finančnih informacij od manj pomembnih nadzorovanih skupin, ki svojih konsolidiranih računovodskih izkazov ne pripravljajo skladno z mednarodnimi računovodskimi standardi, sprejetimi v skladu s členom 6(2) Uredbe (ES) št. 1606/2002. Ta uredba bi morala zato določiti nadzorniške finančne informacije, ki jih morajo take skupine poročati pristojnim nacionalnim organom. Zlasti je treba določiti obliko, pogostost, referenčne datume in obdobja za predložitev ter roke, ki se nanašajo na predložitev zadevnih informacij. Te zahteve bi morale biti usmerjene v zagotovitev, da bodo te nadzorovane skupine pristojnim nacionalnim organom poročale skupen minimalen niz informacij, in ne v naložitev enotnih zahtev za poročanje.

⁽¹⁾ Direktiva Sveta 86/635/EGS z dne 8. decembra 1986 o letnih računovodskih izkazih in konsolidiranih računovodskih izkazih bank in drugih finančnih institucij (UL L 372, 31.12.1986, str. 1).

⁽²⁾ Direktiva 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o dostopu do dejavnosti kreditnih institucij in bonitetnem nadzoru kreditnih institucij in investicijskih podjetij, spremembi Direktive 2002/87/ES in razveljavitvi direktiv 2006/48/ES in 2006/49/ES (UL L 176, 27.6.2013, str. 338).

- (11) V skladu s členom 6(2) Uredbe (EU) št. 1024/2013 in členom 21 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) velja za ECB in pristojne nacionalne organe obveznost izmenjave informacij. Brez poseganja v pooblastila ECB, na podlagi katerih ta neposredno prejema informacije, ki jih poročajo kreditne institucije, ali ima do teh informacij ves čas neposreden dostop, bi morali pristojni nacionalni organi ECB zagotavljati zlasti vse informacije, ki jih ta potrebuje za opravljanje nalog, ki so nanjo prenesene z Uredbo (EU) št. 1024/2013.
- (12) V skladu s členom 2(3) Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014 se lahko institucijam dovoli, da za poročanje nadzorniških finančnih informacij na konsolidirani podlagi uporabijo računovodsko leto, ki se razlikuje od koledarskega. Tudi ta uredba bi morala omogočati, da se za tako poročanje uporabi računovodsko leto, ki se razlikuje od koledarskega.
- (13) ECB je opravila javno posvetovanje o tej uredbi ter preučila morebitne stroške in koristi –

SPREJEL NASLEDNJO UREDBO:

NASLOV I

VSEBINA IN OPREDELITEV POJMOV

Člen 1

Vsebina

1. Ta uredba določa zahteve v zvezi s poročanjem nadzorniških finančnih informacij, ki jih pristojnim nacionalnim organom predložijo:
 - (a) pomembne nadzorovane skupine, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo mednarodne računovodske standarde v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, vključno z vsemi njihovimi podskupinami;
 - (b) pomembne nadzorovane skupine, razen tistih iz točke (a), za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, vključno z vsemi njihovimi podskupinami;
 - (c) pomembni nadzorovani subjekti, vključno s podružnicami, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici;
 - (d) pomembne nadzorovane skupine v zvezi s podrejenimi družbami s sedežem v nesodelujoči državi članici ali tretji državi;
 - (e) manj pomembne nadzorovane skupine, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo mednarodne računovodske standarde v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, vključno z vsemi njihovimi podskupinami;
 - (f) manj pomembne nadzorovane skupine, razen tistih iz točke (e), za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, vključno z vsemi njihovimi podskupinami;
 - (g) manj pomembni nadzorovani subjekti, vključno s podružnicami, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici.
2. Kot izjema od členov 7 in 14 nadzorovanim subjektom, ki jim je bilo odobreno odstopanje v zvezi z uporabo bonitetnih zahtev na posamični podlagi v skladu s členom 7 ali 10 Uredbe (EU) št. 575/2013, ni treba poročati nadzorniških finančnih informacij v skladu s to uredbo.
3. Kadar pristojni organi, vključno z ECB, od institucij zahtevajo, da izpolnjujejo obveznosti, določene v delih od 2 do 4 in delih od 6 do 8 Uredbe (EU) št. 575/2013 ter v naslovu VII Direktive 2013/36/EU na subkonsolidirani podlagi v skladu s členom 11(5) Uredbe (EU) št. 575/2013, izpolnjujejo institucije zahteve, določene v tej uredbi, na subkonsolidirani podlagi.
4. Pristojni nacionalni organi in/ali nacionalne centralne banke lahko uporabijo podatke, zbrane na podlagi te uredbe, za katere koli druge naloge.

5. Ta uredba ne vpliva na računovodske standarde, ki jih uporabljajo nadzorovane skupine in nadzorovani subjekti v svojih konsolidiranih računovodskih izkazih ali letnih računovodskih izkazih, niti ne spreminja računovodskih standardov, ki se uporabljajo za nadzorniško poročanje. Ker nadzorovane skupine in nadzorovani subjekti uporabljajo različne računovodske standarde, je treba predložiti samo informacije v zvezi s pravili za vrednotenje, vključno z metodami za ocenjevanje izgub iz kreditnega tveganja, ki obstajajo v zadevnih računovodskih standardih in jih dejansko uporablja zadevna nadzorovana skupina ali zadevni nadzorovani subjekt. Za ta namen so za nadzorovane skupine in nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, določene posebne predloge za poročanje. Podatkovnih točk v predlogah, ki se ne uporabljajo za zadevne nadzorovane subjekte, ni treba poročati.

6. Podružnice, ki jo v sodelujoči državi članici ustanovi kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, lahko informacije, ki se zahtevajo po tej uredbi, predloži zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu preko kreditne institucije, ki jih je ustanovila.

Člen 2

Opredelitev pojmov

V tej uredbi se uporabljajo opredelitve pojmov iz Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17), razen če je določeno drugače, skupaj z naslednjimi opredelitvami pojmov:

- (1) „MRS“ in „MSRP“ pomenita „Mednarodne računovodske standarde“ in „Mednarodne standarde za poročanje o finančnem položaju“, kakor so navedeni v členu 2 Uredbe (ES) št. 1606/2002;
- (2) „podrejena družba“ pomeni podrejeno družbo, kakor je opredeljena v členu 4(1)(16) Uredbe (EU) št. 575/2013, ki je kreditna institucija v smislu člena 4(1)(1) Uredbe (EU) št. 575/2013;
- (3) „podskupina“ pomeni skupino, katere nadrejena oseba sama ni podrejena oseba druge institucije, ki je pridobila dovoljenje v isti sodelujoči državi članici, ali finančnega holdinga ali mešanega finančnega holdinga s sedežem v isti sodelujoči državi članici;
- (4) „konsolidirana podlaga“ pomeni konsolidirano podlago, kot je opredeljena v členu 4(1)(48) Uredbe (EU) št. 575/2013;
- (5) „subkonsolidirana podlaga“ pomeni subkonsolidirano podlago, kot je opredeljena v členu 4(1)(49) Uredbe (EU) št. 575/2013.

Člen 3

Sprememba statusa nadzorovanega subjekta ali nadzorovane skupine

1. Za namene te uredbe se nadzorovani subjekt ali nadzorovana skupina razvrstita kot pomembna 18 mesecev po tem, ko jima je bila uradno sporočena odločitev iz člena 45(1) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17). Informacije v skladu z delom II te uredbe poročata kot pomemben nadzorovani subjekt ali pomembna nadzorovana skupina na prvi referenčni datum po tem, ko sta bila razvrščena kot pomembna.

2. Za namene te uredbe se nadzorovani subjekt ali nadzorovana skupina razvrstita kot manj pomembna, ko jima je uradno sporočena odločitev iz člena 46(1) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17). Po tem začneta poročati informacije v skladu z delom III te uredbe.

NASLOV II

POMEMBNE NADZOROVANE SKUPINE IN POMEMBNI NADZOROVANI SUBJEKTI

POGLAVJE I

Pomembne nadzorovane skupine

Člen 4

Oblika in pogostost poročanja na konsolidirani podlagi ter referenčni datumi in datumi predložitve za pomembne nadzorovane skupine, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo MSRP

V skladu s členom 99(3) Uredbe (EU) št. 575/2013 pomembne nadzorovane skupine, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, poročajo

nadzorniške finančne informacije, kakor je določeno v členih 2, 3 in 10 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, na konsolidirani podlagi. Njihove podskupine, ki za nadzorniško poročanje uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, prav tako poročajo nadzorniške finančne informacije, kakor je določeno v členih 2, 3 in 10 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, na konsolidirani podlagi.

Člen 5

Oblika in pogostost poročanja na konsolidirani podlagi ter referenčni datumi in datumi predložitve za pomembne nadzorovane skupine, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS

V skladu s členom 99(6) Uredbe (EU) št. 575/2013 pomembne nadzorovane skupine, razen tistih iz člena 4, za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, vključno z vsemi njihovimi podskupinami, poročajo nadzorniške finančne informacije, kakor je določeno v členih 2, 3 in 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, na konsolidirani podlagi.

POGLAVJE II

Pomembni nadzorovani subjekti

Člen 6

Oblika in pogostost poročanja na posamični podlagi za subjekte, ki niso del pomembne nadzorovane skupine

1. Pomembni nadzorovani subjekti, ki niso del pomembne nadzorovane skupine in uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 bodisi zato, ker pripravljajo svoje letne računovodske izkaze skladno z računovodskimi standardi, na katere se sklicuje navedena uredba, bodisi za potrebe nadzorniškega poročanja v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu na posamični podlagi. To velja tudi za podružnice, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici.
2. Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 1 vključuje informacije, določene v členu 9 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v navedenem členu.
3. Pomembni nadzorovani subjekti, razen tistih iz odstavka 1, ki niso del pomembne nadzorovane skupine in za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, vključno s podružnicami, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu.
4. Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 3 vključuje informacije, določene v členu 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v navedenem členu.
5. Informacije, določene v zgornjih odstavkih 2 in 4, vključujejo samo informacije, ki se nanašajo na:
 - (a) sredstva, obveznosti, lastniški kapital, prihodke in odhodke, ki jih pripozna nadzorovani subjekt v skladu z veljavnimi računovodskimi standardi;
 - (b) zunajbilančne izpostavljenosti in dejavnosti, v katerih sodeluje nadzorovani subjekt;
 - (c) posle, ki niso določeni v točkah (a) in (b) ter jih izvaja nadzorovani subjekt;
 - (d) pravila za vrednotenje, vključno z metodami za ocenjevanje izgub iz kreditnega tveganja, ki obstajajo v veljavnih računovodskih standardih in jih dejansko uporablja nadzorovani subjekt.
6. Pristojni nacionalni organi lahko zbirajo informacije, ki jih je treba predložiti ECB in so določene v odstavkih 2 in 4, kot del širšega nacionalnega okvira za poročanje, ki v skladu z ustreznim pravom Unije ali nacionalnim pravom vključuje dodatne nadzorniške finančne informacije in je namenjen tudi za druge potrebe poleg nadzora, na primer za potrebe statistike.

Člen 7

Oblika in pogostost poročanja na posamični podlagi za subjekte, ki so del pomembne nadzorovane skupine

1. Pomembni nadzorovani subjekti, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 bodisi zato, ker pripravljajo svoje letne računovodske izkaze skladno z računovodskimi standardi, na katere se sklicuje navedena uredba, bodisi za potrebe nadzorniškega poročanja v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 in ki so del pomembne nadzorovane skupine poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu na posamični podlagi. Nadzorniško finančno poročanje teh subjektov se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 9 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v Prilogi I.
2. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge III Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.
3. Pomembni nadzorovani subjekti, razen tistih iz odstavka 1, za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, in ki so del pomembne nadzorovane skupine, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu.
4. Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 3 se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v Prilogi I.
5. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge IV Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.
6. Informacije iz odstavkov 1, 2, 4 in 5 se poročajo, kakor je določeno v členu 6(5) te uredbe.
7. Pristojni nacionalni organi lahko zbirajo podatke, ki jih je treba predložiti ECB in so določeni v odstavkih 1, 2, 4 in 5, kot del širšega nacionalnega okvira za poročanje, ki v skladu z ustreznim pravom Unije ali nacionalnim pravom vključuje dodatne nadzorniške finančne informacije in je namenjen tudi za druge potrebe poleg nadzora, na primer za potrebe statistike.

Člen 8

Referenčni datumi in datumi predložitve za pomembne nadzorovane subjekte

1. Informacije v zvezi s pomembnimi nadzorovanimi subjekti, ki so določene v členih 6 in 7, imajo naslednje referenčne datume:
 - (a) za četrtletno poročanje 31. marec, 30. junij, 30. september in 31. december;
 - (b) za polletno poročanje 30. junij in 31. december;
 - (c) za letno poročanje 31. december.
2. Informacije, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno od prvega dne koledarskega leta do referenčnega datuma.
3. Kot izjema od odstavkov 1 in 2 lahko pristojni nacionalni organi v primeru, kadar je pomembnim nadzorovanim subjektom dovoljeno pripravljati letne računovodske izkaze na podlagi računovodskega leta, ki se razlikuje od koledarskega, prilagodijo referenčne datume koncu računovodskega leta. Prilagojeni referenčni datumi so tri, šest, devet in dvanajst mesecev od začetka računovodskega leta. Informacije, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno od prvega dne računovodskega leta do referenčnega datuma.
4. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB informacije v zvezi s pomembnimi nadzorovanimi subjekti, določene v členih 6 in 7, do zaključka delovnega dne na naslednje datume predložitve:
 - (a) za pomembne nadzorovane subjekte, ki niso del pomembne nadzorovane skupine, 40. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo;

- (b) za pomembne nadzorovane subjekte, ki so del pomembne nadzorovane skupine, 55. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo.
5. Pristojni nacionalni organi odločijo, kdaj morajo nadzorovani subjekti poročati nadzorniške finančne informacije, da bodo lahko spoštovali te roke.

POGLAVJE III

Poročanje pomembnih nadzorovanih skupin glede podrejenih družb s sedežem v nesodelujoči državi članici ali tretji državi

Člen 9

Oblika in pogostost poročanja pomembnih nadzorovanih skupin glede podrejenih družb s sedežem v nesodelujoči državi članici ali tretji državi

1. Nadrejene institucije s sedežem v nesodelujoči državi članici in institucije, ki jih obvladuje nadrejeni finančni holding ali nadrejeni mešani finančni holding v sodelujoči državi članici, zagotovijo, da se nadzorniške finančne informacije glede podrejenih družb s sedežem v nesodelujoči državi članici ali v tretji državi poročajo zadevnim pristojnim nacionalnim organom na posamični podlagi na naslednji način:
- (a) za pomembne nadzorovane skupine, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 bodisi zato, ker pripravljajo svoje letne računovodske izkaze skladno z računovodskimi standardi, na katere se sklicuje navedena uredba, bodisi za potrebe nadzorniškega poročanja v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013, na najvišji ravni konsolidacije v sodelujoči državi članici, nadzorniško finančno poročanje vključuje informacije, določene v odstavku 1 Priloge II, in se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 9 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014;
- (b) za pomembne nadzorovane skupine, razen tistih, navedenih zgoraj, za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, na najvišji ravni konsolidacije v sodelujoči državi članici, nadzorniško finančno poročanje vključuje informacije, določene v odstavku 2 Priloge II, in se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014.
2. Kot izjema od odstavka 1 nadrejene osebe, navedene v tistem odstavku, ne poročajo finančnih informacij v zvezi s podrejenimi družbami, katerih skupna vrednost sredstev znaša 3 milijarde EUR ali manj. Za ta namen se skupna vrednost sredstev določi na podlagi meril, ki so določena v naslovu 3 dela IV Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).
3. Kadar posodobitev seznama nadzorovanih subjektov v skladu s poglavjem 3 naslova 2 dela IV Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) pokaže, da skupna vrednost sredstev podrejene družbe presega 3 milijarde EUR, se podrejena družba vključi v informacije, ki jih je treba poročati v skladu z odstavkom 1, na prvi referenčni datum po 18 mesecih od objave posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov. Kadar ta posodobitev pokaže, da znaša skupna vrednost sredstev podrejene družbe 3 milijarde EUR ali manj, nadrejena oseba začne poročati informacije v skladu z odstavkom 2 na prvi referenčni datum po objavi posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov.

Člen 10

Referenčni datumi in datumi predložitve za poročanje pomembnih nadzorovanih skupin glede podrejenih družb s sedežem v nesodelujoči državi članici ali tretji državi

1. Informacije, določene v členu 9, se zbirajo z enakimi referenčnimi datumi kot nadzorniške finančne informacije v zvezi s povezano pomembno nadzorovano skupino. Informacije, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno od prvega dne računovodskega leta, ki se uporabi za poročanje finančnih informacij, do referenčnega datuma.
2. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB informacije v zvezi s podrejenimi družbami s sedežem v nesodelujoči državi članici ali tretji državi, določene v členu 9, do zaključka delovnega dne na 55. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo.
3. Pristojni nacionalni organi odločijo, kdaj morajo nadzorovani subjekti poročati nadzorniške finančne informacije, da bodo lahko spoštovali ta rok.

NASLOV III

MANJ POMEMBNE NADZOROVANE SKUPINE IN MANJ POMEMBNI NADZOROVANI SUBJEKTI

POGLAVJE I

Manj pomembne nadzorovane skupine

Člen 11

Oblika in pogostost poročanja na posamični podlagi za manj pomembne nadzorovane skupine

1. Manj pomembne nadzorovane skupine, ki za nadzorniško poročanje v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, vključno z vsemi njihovimi podskupinami, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu na posamični podlagi.
2. Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 1 se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 9 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v odstavku 1 Priloge I.
3. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge III Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.
4. Manj pomembne nadzorovane skupine, razen tistih iz odstavka 1, za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu. To nadzorniško finančno poročanje se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v odstavku 2 Priloge I.
5. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge IV Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.
6. Kot izjema od odstavkov 4 in 5 poročanje finančnih informacij v zvezi z manj pomembnimi nadzorovanimi skupinami, katerih skupna vrednost sredstev znaša 3 milijarde EUR ali manj, vključuje kot skupni minimalni niz informacije, določene v Prilogi III, namesto informacij, določenih v odstavku 4 tega člena. Za ta namen je skupna vrednost sredstev nadzorovanih skupin vrednost, ki se uporabi za določitev, ali je nadzorovani subjekt pomemben na podlagi velikosti, v skladu z delom IV naslova III Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).
7. Kadar posodobitev seznama nadzorovanih subjektov v skladu z delom IV naslova II poglavja 3 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) pokaže, da skupna vrednost sredstev manj pomembne nadzorovane skupine presega 3 milijarde EUR, ta skupina začne poročati informacije v skladu z odstavkoma 4 in 5 na prvi referenčni datum po 18 mesecih od objave posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov. Kadar ta posodobitev pokaže, da znaša skupna vrednost sredstev manj pomembne nadzorovane skupine 3 milijarde EUR ali manj, ta skupina začne poročati informacije v skladu z odstavkom 6 na prvi referenčni datum po objavi posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov.
8. Informacije iz odstavkov 2, 3, 4, 5 in 6 se poročajo, kakor je določeno v členu 6(5) te uredbe.
9. Pristojni nacionalni organi lahko zbirajo informacije, ki jih je treba predložiti ECB in so določene v odstavkih 2, 3, 4, 5 in 6, kot del širšega nacionalnega okvira za poročanje, ki v skladu z ustreznim pravom Unije ali nacionalnim pravom vključuje dodatne nadzorniške finančne informacije in je namenjen tudi za druge potrebe poleg nadzora, na primer za potrebe statistike.

Člen 12

Referenčni datumi in datumi predložitve za manj pomembne nadzorovane skupine

1. Informacije v zvezi z manj pomembnimi nadzorovanimi skupinami, ki so določene v členu 11, imajo naslednje referenčne datume:
 - (a) za četrtletno poročanje 31. marec, 30. junij, 30. september in 31. december;

- (b) za polletno poročanje 30. junij in 31. december;
- (c) za letno poročanje 31. december.
2. Informacije, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno od prvega dne koledarskega leta do referenčnega datuma.
3. Kot izjema od odstavkov 1 in 2 lahko pristojni nacionalni organi v primeru, kadar manj pomembnim nadzorovanim skupinam dovolijo poročati nadzorniške finančne informacije na podlagi računovodskega leta, ki se razlikuje od koledarskega, prilagodijo referenčne datume koncu računovodskega leta. Prilagojeni referenčni datumi so tri, šest, devet in dvanajst mesecev od začetka računovodskega leta. Informacije, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno in zajemajo obdobje od prvega dne računovodskega leta do referenčnega datuma.
4. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB informacije, določene v členu 11, do zaključka delovnega dne na naslednje datume predložitve:
- (a) za manj pomembne nadzorovane skupine, vključno s podskupinami, poročanje na konsolidirani podlagi, 55. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo;
- (b) za manj pomembne nadzorovane skupine poročanje na subkonsolidirani podlagi v skladu s členom 1(3), 65. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo.
5. Pristojni nacionalni organi odločijo, kdaj morajo nadzorovani subjekti poročati nadzorniške finančne informacije, da bodo lahko spoštovali te roke.

POGLAVJE II

Manj pomembni nadzorovani subjekti

Člen 13

Oblika in pogostost poročanja na posamični podlagi za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki niso del skupine

1. Manj pomembni nadzorovani subjekti, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 bodisi zato, ker pripravljajo svoje letne računovodske izkaze skladno z računovodskimi standardi, na katere se sklicuje navedena uredba, bodisi za potrebe nadzorniškega poročanja v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 in ki niso del nadzorovane skupine, vključno s podružnicami, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu na posamični podlagi.
2. Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 1 se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 9 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v odstavku 1 Priloge I.
3. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge III Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.
4. Manj pomembni nadzorovani subjekti, razen tistih iz odstavka 1, za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, in ki niso del nadzorovane skupine, vključno s podružnicami, ki jih je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu.
5. Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 4 se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v odstavku 2 Priloge I.
6. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge IV Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.

7. V zvezi z odstavki 2, 3, 5 in 6 veljajo naslednje izjeme:
- nadzorniško finančno poročanje v zvezi z manj pomembnimi nadzorovanimi kreditnimi institucijami, katerih skupna vrednost sredstev znaša manj kot 3 milijard EUR, vključuje kot skupni minimalni niz informacije, določene v Prilogi III, namesto informacij, določenih v odstavkih 2, 3, 5 ali 6;
 - podružnica, ki jo je v sodelujoči državi članici ustanovila kreditna institucija s sedežem v nesodelujoči državi članici, ni vključena v poročanje nadzorniških finančnih informacij, če znaša skupna vrednost njenih sredstev manj kot 3 milijarde EUR.
8. Za namen odstavka 7 je skupna vrednost sredstev nadzorovanega subjekta vrednost, ki se uporabi za določitev, ali je nadzorovani subjekt pomemben na podlagi velikosti, v skladu z delom IV naslova III Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).
9. Kadar posodobitev seznama nadzorovanih subjektov v skladu z delom IV naslova II poglavja 3 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) pokaže, da skupna vrednost sredstev manj pomembnega nadzorovanega subjekta presega 3 milijarde EUR, ta subjekt začne poročati informacije v skladu z odstavki 2, 3, 5 in 6 na prvi referenčni datum po 18 mesecih od objave posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov. Kadar ta posodobitev pokaže, da znaša skupna vrednost sredstev manj pomembnega nadzorovanega subjekta 3 milijarde EUR ali manj, ta subjekt začne poročati informacije v skladu z odstavkom 7 na prvi referenčni datum po objavi posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov.
10. Informacije iz odstavkov 2, 3, 5, 6 in 7 se poročajo, kakor je določeno v členu 6(5) te uredbe.
11. Pristojni nacionalni organi lahko zbirajo informacije, ki jih je treba predložiti ECB in so določene v odstavkih 2, 3, 5, 6 in 7, kot del širšega nacionalnega okvira za poročanje, ki v skladu z ustreznim pravom Unije ali nacionalnim pravom vključuje dodatne nadzorniške finančne informacije in je namenjen tudi za druge potrebe poleg nadzora, na primer za potrebe statistike.

Člen 14

Oblika in pogostost poročanja na posamični podlagi za subjekte, ki so del manj pomembne nadzorovane skupine

- Manj pomembni nadzorovani subjekti, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 bodisi zato, ker pripravljajo svoje letne računovodske izkaze skladno z računovodskimi standardi, na katere se sklicuje navedena uredba, bodisi za potrebe nadzorniškega poročanja v skladu s členom 24(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 in so del manj pomembne nadzorovane skupine, poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu na posamični podlagi.
- Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 1 se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 9 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v Prilogi II.
- Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge III Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.
- Manj pomembni nadzorovani subjekti, razen tistih iz odstavka 1, za katere veljajo nacionalni računovodski okviri, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, in so del manj pomembne nadzorovane skupine poročajo nadzorniške finančne informacije zadevnemu pristojnemu nacionalnemu organu.
- Nadzorniško finančno poročanje iz odstavka 4 se izvaja tako pogosto, kakor je določeno v členu 11 Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, in vključuje skupne minimalne informacije, določene v Prilogi II.
- Pristojni nacionalni organi predložijo ECB vse dodatne predloge iz Priloge IV Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014, ki jih zbirajo. Pristojni nacionalni organi predhodno obvestijo ECB o vsaki taki dodatni predlogi, ki jo nameravajo prenesti.

7. Kot izjema od odstavkov 2, 3, 5 in 6 poročanje finančnih informacij glede manj pomembnih nadzorovanih subjektov, katerih skupna vrednost sredstev znaša manj kot 3 milijarde EUR, vključuje informacije, določene v Prilogi III. Za ta namen je skupna vrednost sredstev nadzorovanega subjekta vrednost, ki se uporabi za določitev, ali je nadzorovani subjekt pomemben na podlagi velikosti, v skladu z delom IV naslova III Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).
8. Kadar posodobitev seznama nadzorovanih subjektov v skladu z delom IV naslova II poglavja 3 Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17) pokaže, da skupna vrednost sredstev manj pomembnega nadzorovanega subjekta presega 3 milijarde EUR, ta subjekt začne poročati informacije v skladu z odstavki 2, 3, 5 in 6 na prvi referenčni datum po 18 mesecih od objave posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov. Kadar ta posodobitev pokaže, da znaša skupna vrednost sredstev manj pomembnega nadzorovanega subjekta 3 milijarde EUR ali manj, ta subjekt začne poročati informacije v skladu z odstavkom 7 na prvi referenčni datum po objavi posodobljenega seznama nadzorovanih subjektov.
9. Informacije iz odstavkov 2, 3, 5, 6 in 7 se poročajo, kakor je določeno v členu 6(5) te uredbe.
10. Pristojni nacionalni organi lahko zbirajo informacije, ki jih je treba predložiti ECB in so določene v odstavkih 2, 3, 5, 6 in 7, kot del širšega nacionalnega okvira za poročanje, ki v skladu z ustreznim pravom Unije ali nacionalnim pravom vključuje dodatne nadzorniške finančne informacije in je namenjen tudi za druge potrebe poleg nadzora, na primer za potrebe statistike.

Člen 15

Referenčni datumi in datumi predložitve za manj pomembne nadzorovane subjekte

1. Informacije v zvezi z manj pomembnimi nadzorovanimi subjekti, ki so določene v členih 13 in 14, imajo naslednje referenčne datume:
- (a) za četrtletno poročanje 31. marec, 30. junij, 30. september in 31. december;
 - (b) za polletno poročanje 30. junij in 31. december;
 - (c) za letno poročanje 31. december.
2. Informacije, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno od prvega dne koledarskega leta do referenčnega datuma.
3. Kot izjema od odstavkov 1 in 2 lahko pristojni nacionalni organi v primeru, kadar manj pomembnim nadzorovanim subjektom dovolijo poročati nadzorniške finančne informacije na podlagi računovodskega leta, ki se razlikuje od koledarskega, prilagodijo referenčne datume koncu računovodskega leta. Prilagojeni referenčni datumi so tri, šest, devet in dvanajst mesecev od začetka računovodskega leta. Podatki, ki se nanašajo na obdobje, se poročajo kumulativno od prvega dne računovodskega leta do referenčnega datuma.
4. Pristojni nacionalni organi predložijo ECB nadzorniške finančne informacije v zvezi z manj pomembnimi nadzorovanimi subjekti, določene v členih 13 in 14, do zaključka delovnega dne na naslednje datume predložitve:
- (a) za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki niso del nadzorovane skupine, 55. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo;
 - (b) za manj pomembne nadzorovane subjekte, ki so del manj pomembne nadzorovane skupine, 65. delovni dan po referenčnem datumu, na katerega se nanašajo.
5. Pristojni nacionalni organi odločijo, kdaj morajo nadzorovani subjekti poročati nadzorniške finančne informacije, da bodo lahko spoštovali te roke.

NASLOV IV

KAKOVOST PODATKOV IN INFORMACIJSKI JEZIK

Člen 16

Preverjanje kakovosti podatkov

Pristojni nacionalni organi spremljajo in zagotavljajo kakovost in zanesljivost informacij, ki jih predložijo ECB. Za ta namen pristojni nacionalni organi upoštevajo določbe členov 4 in 5 Sklepa ECB/2014/29.

Člen 17

Informacijski jezik za prenos informacij med pristojnimi nacionalnimi organi in ECB

Pristojni nacionalni organi prenesajo informacije, določene v tej uredbi, v skladu s taksonomijo razširljivega jezika za poslovno poročanje (eXtensible Business Reporting Language), da zagotovijo enotno tehnično obliko za izmenjavo podatkov, določenih v Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014. Za ta namen pristojni nacionalni organi upoštevajo določbe člena 6 Sklepa ECB/2014/29.

NASLOV V

PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

Člen 18

Prvi referenčni datumi poročanja

1. Enaintrideseti december 2015 je prvi referenčni datum za poročanje nadzorniških finančnih informacij v skladu s to uredbo v zvezi s:
 - (a) pomembnimi nadzorovanimi skupinami;
 - (b) pomembnimi nadzorovanimi subjekti, ki niso del nadzorovane skupine.
2. Trideseti junij 2016 je prvi referenčni datum za poročanje nadzorniških finančnih informacij v skladu s to uredbo v zvezi s:
 - (a) pomembnimi nadzorovanimi subjekti, ki so del nadzorovane skupine;
 - (b) podrejenimi družbami pomembnih nadzorovanih skupin s sedežem v nesodelujoči državi članici ali tretji državi.
3. Trideseti junij 2017 je prvi referenčni datum za poročanje nadzorniških finančnih informacij v skladu s to uredbo v zvezi z:
 - (a) manj pomembnimi nadzorovanimi skupinami;
 - (b) manj pomembnimi nadzorovanimi subjekti.

Člen 19

Prehodna določba

Odločitve, ki jih sprejmejo pristojni nacionalni organi v zvezi s poročanjem nadzorniških finančnih informacij, ki jih zajema vsebina te uredbe, s strani pomembnih nadzorovanih skupin in pomembnih nadzorovanih subjektov, ostanejo v veljavi nespremenjene za vse referenčne datume pred prvimi referenčnimi datumi poročanja, določenimi v členu 18.

Člen 20

Končna določba

Ta uredba začne veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v državah članicah v skladu s Pogodbama.

V Frankfurtu na Majni, 17. marca 2015

Za Svet ECB
Predsednik ECB
Mario DRAGHI

PRILOGA I

Poenostavljeno poročanje nadzorniških finančnih informacij

1. Za nadzorovane skupine in nadzorovane subjekte, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, ter za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS in so združljivi z MSRP, „poenostavljeno poročanje nadzorniških finančnih informacij“ vključuje predloge iz Priloge III k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, ki so navedene v tabeli 1.
2. Za nadzorovane skupine in nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, razen tistih, ki so zajeti v odstavku 1, „poenostavljeno poročanje nadzorniških finančnih informacij“ vključuje predloge iz Priloge IV k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, ki so navedene v tabeli 2.
3. Informacije iz odstavkov 1 in 2 se poročajo v skladu z navodili iz Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.
4. Predloge 17.1, 17.2 in 17.3 v tabelah 1 in 2 se zagotovijo samo za nadzorovane skupine, predloga 40.1 v tabelah 1 in 2 pa se zagotovi za nadzorovane skupine in nadzorovane subjekte, ki niso del skupine.
5. Za namene izračuna praga, navedenega v delu 2 tabel 1 in 2 v tej prilogi, se uporablja člen 5(a)(4) Izvedbene uredbe (EU) št. 680/2014.

Tabela 1

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	DEL 1 [ČETRTLETNA FREKVENCA]
	Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]
1.1	Bilanca stanja: sredstva
1.2	Bilanca stanja: obveznosti
1.3	Bilanca stanja: lastniški kapital
2	Izkaz poslovnega izida
	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke
4.1	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva v posesti za trgovanje
4.2	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
4.3	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: za prodajo razpoložljiva finančna sredstva
4.4	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: krediti in terjatve ter finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo
4.5	Podrejena finančna sredstva
5	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih
6	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev za nefinančne družbe po oznakah NACE
	Razčlenitev finančnih obveznosti
8.1	Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
8.2	Podrejene finančne obveznosti
	Zaveze iz kreditov, finančna poročstva in druge zaveze
9.1	Zunajbilančne izpostavljenosti: prevzete obveznosti iz kreditov, dana finančna poročstva in druge prevzete obveznosti
9.2	Prejete obveze iz kreditov, prejeta finančna poročstva in druge prejete obveze
10	Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje
	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem
11.1	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem: razčlenitev po vrsti tveganja in vrsti varovanja
12	Gibanja popravkov vrednosti za kreditne izgube in oslabitve lastniških instrumentov
	Prejeta zavarovanja in poročstva
13.1	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po zavarovanjih in poročstvih
13.2	Zavarovanje, pridobljeno s priposestvom v obdobju [v posesti na datum poročanja]
13.3	Zavarovanje, pridobljeno s priposestvom [opredmetena osnovna sredstva], akumulirano
14	Hierarhija poštene vrednosti: finančni instrumenti po poštene vrednosti
	Razčlenitev izbranih postavk izkaza poslovnega izida
16.1	Prihodki in odhodki iz naslova obresti po instrumentih in sektorju nasprotne stranke
16.3	Dobički ali izgube iz finančnih sredstev in obveznosti v posesti za trgovanje po instrumentih
	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: bilanca stanja
17.1	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: sredstva
17.2	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: zunajbilančne izpostavljenosti – prevzete obveznosti iz kreditov, dana finančna poročstva in druge prevzete obveznosti
17.3	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: obveznosti
18	Donosne in nedonosne izpostavljenosti
19	Restrukturirane izpostavljenosti
DEL 2 [ČETRTLETNO S PRAGOM: ČETRTLETNA FREKVENCA ALI BREZ POROČANJA]	
	Geografska razčlenitev
20.4	Geografska razčlenitev sredstev po sedežu nasprotne stranke
20.5	Geografska razčlenitev zunajbilančnih izpostavljenosti po sedežu nasprotne stranke
20.6	Geografska razčlenitev obveznosti po sedežu nasprotne stranke
DEL 4 [LETNO]	
	Struktura skupine
40.1	Struktura skupine: „posamezni subjekti“

Tabela 2

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	DEL 1 [ČETRTLETNA FREKVENCA]
	Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]
1.1	Bilanca stanja: sredstva
1.2	Bilanca stanja: obveznosti
1.3	Bilanca stanja: lastniški kapital
2	Izkaz poslovnega izida
	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke
4.1	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva v posesti za trgovanje
4.2	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
4.3	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: za prodajo razpoložljiva finančna sredstva
4.4	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: krediti in terjatve ter finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo
4.5	Podrejena finančna sredstva
4.6	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: trgovalna finančna sredstva
4.7	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
4.8	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek lastniškega kapitala
4.9	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: netrgovalni dolžniški instrumenti, merjeni z metodo na podlagi nabavne vrednosti
4.10	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: druga netrgovalna neizvedena finančna sredstva
5	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih
6	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev za nefinančne družbe po oznakah NACE
	Razčlenitev finančnih obveznosti
8.1	Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke
8.2	Podrejene finančne obveznosti
	Zaveze iz kreditov, finančna poroštva in druge zaveze
9.1	Zunajbilančne izpostavljenosti: prevzete obveznosti iz kreditov, dana finančna poroštva in druge prevzete obveznosti
9.2	Prejete obveze iz kreditov, prejeta finančna poroštva in druge prejete obveze
10	Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem
11.2	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem v skladu z nacionalnimi GAAP: razčlenitev po vrsti tveganja
12	Gibanja popravkov vrednosti za kreditne izgube in oslabitve lastniških instrumentov
	Prejeta zavarovanja in poročstva
13.1	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po zavarovanjih in poročstvih
13.2	Zavarovanje, pridobljeno s priposestvom v obdobju [v posesti na datum poročanja]
13.3	Zavarovanje, pridobljeno s priposestvom [opredmetena osnovna sredstva], akumulirano
14	Hierarhija poštene vrednosti: finančni instrumenti po poštene vrednosti
	Razčlenitev izbranih postavk izkaza poslovnega izida
16.1	Prihodki in odhodki iz naslova obresti po instrumentih in sektorju nasprotne stranke
16.4	Dobički ali izgube iz finančnih sredstev in obveznosti v posesti za trgovanje po tveganju
	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: bilanca stanja
17.1	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: sredstva
17.2	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: zunajbilančne izpostavljenosti – prevzete obveznosti iz kreditov, dana finančna poročstva in druge prevzete obveznosti
17.3	Uskladitev med računovodskim obsegom konsolidacije in obsegom konsolidacije v skladu s CRR: obveznosti
18	Donosne in nedonosne izpostavljenosti
19	Restrukturirane izpostavljenosti
	DEL 2 [ČETRTLETNO S PRAGOM: ČETRTLETNA FREKVENCA ALI BREZ POROČANJA]
	Geografska razčlenitev
20.4	Geografska razčlenitev sredstev po sedežu nasprotne stranke
20.5	Geografska razčlenitev zunajbilančnih izpostavljenosti po sedežu nasprotne stranke
20.6	Geografska razčlenitev obveznosti po sedežu nasprotne stranke
	DEL 4 [LETNO]
	Struktura skupine
40.1	Struktura skupine: „posamezni subjekti“

PRILOGA II

Najbolj poenostavljeno poročanje nadzorniških finančnih informacij

1. Za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, ter za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS in so združljivi z MSRP, „najbolj poenostavljeno poročanje nadzorniških finančnih informacij“ vključuje predloge iz Priloge III k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, ki so navedene v tabeli 3.

Tabela 3

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	DEL 1 [ČETRTLETNA FREKVENCA]
	Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]
1.1	Bilanca stanja: sredstva
1.2	Bilanca stanja: obveznosti
1.3	Bilanca stanja: lastniški kapital
2	Izkaz poslovnega izida
	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke
4.1	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva v posesti za trgovanje
4.2	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
4.3	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: za prodajo razpoložljiva finančna sredstva
4.4	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: krediti in terjatve ter finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo
4.5	Podrejena finančna sredstva
5	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih
	Razčlenitev finančnih obveznosti
8.1	Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke
8.2	Podrejene finančne obveznosti
	Zaveze iz kreditov, finančna poroštva in druge zaveze
9.1	Zunajbilančne izpostavljenosti: prevzete obveznosti iz kreditov, dana finančna poroštva in druge prevzete obveznosti
10	Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje
	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem
11.1	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem: razčlenitev po vrsti tveganja in vrsti varovanja
12	Gibanja popravkov vrednosti za kreditne izgube in oslabitve lastniških instrumentov
14	Hierarhija poštene vrednosti: finančni instrumenti po pošteni vrednosti
18	Donosne in nedonosne izpostavljenosti
19	Restrukturirane izpostavljenosti

2. Za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, razen tistih, ki so zajeti v odstavku 1, „najbolj poenostavljeno poročanje nadzorniških finančnih informacij“ vključuje predloge iz Priloge IV k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, ki so navedene v tabeli 4.

Tabela 4

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	DEL 1 [ČETRTLETNA FREKVENCA]
	Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]
1.1	Bilanca stanja: sredstva
1.2	Bilanca stanja: obveznosti
1.3	Bilanca stanja: lastniški kapital
2	Izkaz poslovnega izida
	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke
4.1	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva v posesti za trgovanje
4.2	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
4.3	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: za prodajo razpoložljiva finančna sredstva
4.4	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: krediti in terjatve ter finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo
4.5	Podrejena finančna sredstva
4.6	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: trgovalna finančna sredstva
4.7	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
4.8	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek lastniškega kapitala
4.9	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: netrgovalni dolžniški instrumenti, merjeni z metodo na podlagi nabavne vrednosti
4.10	Razčlenitev finančnih sredstev po instrumentih in po sektorju nasprotne stranke: druga netrgovalna neizvedena finančna sredstva
5	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih
	Razčlenitev finančnih obveznosti
8.1	Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke
8.2	Podrejene finančne obveznosti
	Zaveze iz kreditov, finančna poroštva in druge zaveze
9.1	Zunajbilančne izpostavljenosti: prevzete obveznosti iz kreditov, dana finančna poroštva in druge prevzete obveznosti
10	Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem
11.2	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem v skladu z nacionalnimi GAAP: razčlenitev po vrsti tveganja
12	Gibanja popravkov vrednosti za kreditne izgube in oslabitve lastniških instrumentov
18	Donosne in nedonosne izpostavljenosti
19	Restrukturirane izpostavljenosti

3. Informacije iz odstavkov 1 in 2 se poročajo v skladu z navodili iz Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.

—

PRILOGA III

Podatkovne točke za poročanje nadzorniških finančnih informacij

1. Za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo MSRP v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, ter za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS in so združljivi z MSRP, „podatkovne točke za poročanje nadzorniških finančnih informacij“ vključujejo podatkovne točke iz Priloge III k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, ki so določene v Prilogi IV.
 2. Za nadzorovane subjekte, ki uporabljajo nacionalne računovodske okvire, ki temeljijo na Direktivi 86/635/EGS, razen tistih, ki so zajeti v odstavku 1, „podatkovne točke za poročanje nadzorniških finančnih informacij“ vključujejo podatkovne točke iz Priloge IV k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014, ki so določene v Prilogi V.
 3. Informacije iz odstavkov 1 in 2 se poročajo v skladu z navodili iz Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014.
-

PRILOGA IV

„Podatkovne točke FINREP“ v skladu z MSRP ali nacionalnimi GAAP, združljivimi z MSRP

Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	DEL 1 [ČETRTLETNA FREKVENCA]
	Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]
1.1	Bilanca stanja: sredstva
1.2	Bilanca stanja: obveznosti
1.3	Bilanca stanja: lastniški kapital
2	Izkaz poslovnega izida
5	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih
	Razčlenitev finančnih obveznosti
8.1	Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke
8.2	Podrejene finančne obveznosti
10	Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje
	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem
11.1	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem: razčlenitev po vrsti tveganja in vrsti varovanja
18	Donosne in nedonosne izpostavljenosti
19	Restrukturirane izpostavljenosti

BARVNE OZNAKE V PREDLOGAH:



Podatkovna točka, ki se izpolni

1. Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]

1.1 Sredstva

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
010	Denarna sredstva, stanja denarnih sredstev v centralnih bankah in druge vloge na vpogled	MRS 1, 54.(i) člen	
020	Denar v blagajni	Točka 1 dela 2 Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014 (v nadaljnjem besedilu: Priloga V)	
030	Stanja denarnih sredstev v centralnih bankah	Priloga V, del 2, točka 2	

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
040	Druge vloge na vpogled	Priloga V, del 2, točka 3	
050	Finančna sredstva v posesti za trgovanje	MSRP 7, 8.(a)(ii) člen; MRS 39, 9. člen; MRS 39, Napotki za uporabo (v nadaljnjem besedilu: AG), AG14. člen	
060	Izvedeni finančni instrumenti	MRS 39, 9. člen	
070	Lastniški instrumenti	MRS 32, 11. člen	
080	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
090	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
100	Finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	MSRP 7, 8.(a)(i) člen; MRS 39, 9. člen	
110	Lastniški instrumenti	MRS 32, 11. člen	
120	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
130	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
140	Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	MSRP 7, 8.(d) člen; MRS 39, 9. člen	
150	Lastniški instrumenti	MRS 32, 11. člen	
160	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
170	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
180	Kreditni in terjatve	MSRP 7, 8.(c) člen; MRS 39, 9., AG16. in AG26. člen; Priloga V, del 1, točka 16	
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
200	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
210	Finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo	MSRP 7, 8.(b) člen; MRS 39, 9. člen, AG16. in AG26. člen	
220	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
230	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
240	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen	
250	Spremembe poštene vrednosti varovanih postavk v varovanju portfelja pred obrestnim tveganjem	MRS 39, 89.A(a) člen	
260	Naložbe v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	MRS 1, 54.(e) člen; Priloga V, del 2, točka 4	
270	Opredmetena sredstva		
280	Nepremičnine, naprave in oprema	MRS 16, 6. člen; MRS 1, 54.(a) člen	

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
290	Naložbene nepremičnine	MRS 40, 5. člen; MRS 1, 54.(b) člen	
300	Neopredmetena sredstva	MRS 1, 54.(c) člen; člen 4(1)(115) Uredbe (EU) št. 575/2013 (v nadaljnjem besedilu: CRR)	
310	Dobro ime	MSRP 3, B67.(d) člen; CRR, člen 4(1)(113)	
320	Druga neopredmetena sredstva	MRS 38, 8. in 118. člen	
330	Terjatve za davek	MRS 1, 54.(n)–(o) člen	
340	Odmerjene terjatve za davek	MRS 1, 54.(n) člen; MRS 12, 5. člen	
350	Odložene terjatve za davek	MRS 1, 54.(o) člen; MRS 12, 5. člen; CRR, člen 4(1)(106)	
360	Druga sredstva	Priloga V, del 2, točka 5	
370	Nekratkoročna sredstva in skupine za odtujitev, razvrščene med sredstva v posesti za prodajo	MRS 1, 54.(j) člen; MSRP 5, 38. člen, Priloga V, del 2, točka 6	
380	SKUPAJ SREDSTVA	MRS 1, 9.(a) člen; MRS 1, Napotki za uporabo (v nadaljnjem besedilu: IG), IG6. člen	

1.2 Obveznosti

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
010	Finančne obveznosti v posesti za trgovanje	MSRP 7, 8.(e)(ii) člen; MRS 39, 9. in AG14.–15. člen	
020	Izvedeni finančni instrumenti	MRS 39, 9. in AG15.(a) člen	
030	Kratke pozicije	MRS 39, AG15.(b) člen	
040	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30	
050	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31	
060	Druge finančne obveznosti	Priloga V, del 1, točke 32–34	
070	Finančne obveznosti, označene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	
080	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30	
090	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31	

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
100	Druge finančne obveznosti	Priloga V, del 1, točke 32–34	
110	Finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen	
120	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30	
130	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31	
140	Druge finančne obveznosti	Priloga V, del 1, točke 32–34	
150	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen; Priloga V, del 1, točka 23	
160	Spremembe poštene vrednosti varovanih postavk v varovanju portfelja pred obrestnim tveganjem	MRS 39, 89.A(b) člen	
170	Rezervacije	MRS 37, 10. člen; MRS 1, 54.(l) člen	
180	Pokojnine in druge pozaposlitvene obveznosti za določene zasluzke	MRS 19, 63. člen; MRS 1, 78.(d) člen; Priloga V, del 2, točka 7	
190	Drugi dolgoročni zasluzki zaposlencev	MRS 19, 153. člen; MRS 1, 78.(d) člen; Priloga V, del 2, točka 8	
200	Prestrukturiranje	MRS 37, 71. in 84.(a) člen	
210	Nerešena pravna vprašanja in pravdni spori v zvezi z davki	MRS 37, Priloga C, zgleda 6 in 10	
220	Prevzete obveznosti in dana poroštva	MRS 37, Priloga C, točka 9	
230	Druge rezervacije		
240	Obveznosti za davek	MRS 1, 54.(n)–(o) člen	
250	Odmerjene obveznosti za davek	MRS 1, 54.(n) člen; MRS 12, 5. člen	
260	Odložene obveznosti za davek	MRS 1, 54.(o) člen; MRS 12, 5. člen; CRR, člen 4(1)(108)	
270	Delniški kapital, vračljiv na zahtevo	MRS 32, Ponazorilni zgled (v nadaljnjem besedilu: IE) 33; Pojasnilo 2 Odbora za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (v nadaljnjem besedilu: OPMSRP); Priloga V, del 2, točka 9	
280	Druge obveznosti	Priloga V, del 2, točka 10	
290	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev, razvrščene med sredstva v posesti za prodajo	MRS 1, 54.(p) člen; MSRP 5, 38. člen, Priloga V, del 2, točka 11	
300	SKUPAJ OBVEZNOSTI	MRS 1, 9.(b) in IG6. člen	

1.3 Lastniški kapital

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
010	Kapital	MRS 1, 54.(r) člen, člen 22 Direktive 86/635/EGS (v nadaljnjem besedilu: direktiva o računovodskih izkazih bank)	
020	Vplačani kapital	MRS 1, 78.(e) člen	
030	Nevplačani kapital, ki je bil vpoklican	MRS 1, 78.(e) člen; Priloga V, del 2, točka 14	
040	Vplačani presežek kapitala	MRS 1, 78.(e) člen; CRR, člen 4(1)(124)	
050	Izdani lastniški instrumenti, razen kapitala	Priloga V, del 2, točke 15–16	
060	Sestavina lastniškega kapitala sestavljenih finančnih instrumentov	MRS 32, 28.–29. člen; Priloga V, del 2, točka 15	
070	Drugi izdani lastniški instrumenti	Priloga V, del 2, točka 16	
080	Drugi lastniški kapital	MSRP 2, 10. člen; Priloga V, del 2, točka 17	
090	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos	CRR, člen 4(1)(100)	
095	Postavke, ki ne bodo prerazvrščene v dobiček ali izgubo	MRS 1, 82.A(a) člen	
100	Opredmetena sredstva	MRS 16, 39.–41. člen	
110	Neopredmetena sredstva	MRS 38, 89.–87. člen	
120	Aktuarski dobički ali (–) izgube zaradi pokojninskih načrtov z določenimi zaslužki	MRS 1, 7. člen	
122	Nekratkoročna sredstva in skupine za odtujitev, razvrščene med sredstva v posesti za prodajo	MSRP 5, 38. člen, IG, zgleđ 12	
124	Delež drugih pripoznanih prihodkov in odhodkov zaradi naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	MRS 1, 82.(h) člen; MRS 28, 11. člen	
128	Postavke, ki se lahko prerazvrstijo k dobičku ali izgubi	MRS 1, 82.A(a) člen	
130	Varovanje neto naložb v poslovanje v tujini [učinkoviti del ež]	MRS 39, 102.(a) člen	
140	Pretvorba v tujo valuto	MRS 21, 52.(b) člen; MRS 21, 32. in 38.–49. člen	
150	Varovani izvedeni finančni instrumenti. Varovanje denarnih tokov [učinkoviti del ež]	MSRP 7, 23.(c) člen; MRS 39, 95.–101. člen	
160	Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	MSRP 7, 20.(a)(ii) člen; MRS 39, 55.(b) člen	
170	Nekratkoročna sredstva in skupine za odtujitev, razvrščene med sredstva v posesti za prodajo	MSRP 5, 38. člen, IG, zgleđ 12	

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost
			010
180	<i>Delež drugih pripoznanih prihodkov in odhodkov zaradi naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe</i>	MRS 1, 82.(h) člen; MRS 28, 11. člen	
190	Zadržani dobiček	CRR, člen 4(1)(123)	
200	Rezerve prevrednotenja	MSRP 1, 30. in D5.–D8. člen; Priloga V, del 2, točka 18	
210	Druge rezerve	MRS 1, 54. člen; MRS 1, 78.(e) člen	
220	Rezerve ali bilančne izgube iz naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	MRS 28, 11. člen; Priloga V, del 2, točka 19	
230	Drugo	Priloga V, del 2, točka 19	
240	(–) Lastne delnice	MRS 1, 79.(a)(vi) člen; MRS 32, 33.–34., AG14. in AG36. člen; Priloga V, del 2, točka 20	
250	Dobiček ali izguba, ki se pripiše lastnikom nadrejene osebe	MRS 27, 28. člen; MRS 1, 83.(a)(ii) člen	
260	(–) Dividende med letom	MRS 32, 35. člen	
270	Manjšinski del eži [neobvladujoči del eži]	MRS 27, 4. člen; MRS 1, 54.(q) člen; MRS 27, 27. člen	
280	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos	MRS 27, 27.–28. člen; CRR, člen 4(1)(100)	
290	Druge postavke	MRS 27, 27.–28. člen	
300	SKUPAJ LASTNIŠKI KAPITAL	MRS 1, 9.(c) in IG6. člen	
310	SKUPAJ LASTNIŠKI KAPITAL IN SKUPAJ OBVEZNOSTI	MRS 1, IG6. člen	

2. Izkaz poslovnega izida

		Sklicevanje	Tekoče obdobje
			010
010	Prihodki iz naslova obresti	MRS 1, 97. člen; MRS 18, 35.(b)(iii) člen; Priloga V, del 2, točka 21	
020	Finančna sredstva v posesti za trgovanje	MSRP 7, 20.(a)(i) in B5.(e) člen; Priloga V, del 2, točka 24	
030	Finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	MSRP 7, 20.(a)(i) in B5.(e) člen	
040	Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	MSRP 7, 20.(b) člen; MRS 39, 55.(b) člen; MRS 39, 9. člen	
050	Kreditni in terjatve	MSRP 7, 20.(b) člen; MRS 39, 9. in 46.(a) člen	

		Sklicevanje	Tekoče obdobje
			010
060	Finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo	MSRP 7, 20.(b) člen; MRS 39, 9. in 46.(b) člen	
070	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem, obrestno tveganje	MRS 39, 9. člen; Priloga V, del 2, točka 23	
080	Druga sredstva	Priloga V, del 2, točka 25	
090	(Odhodki iz naslova obresti)	MRS 1, 97. člen; Priloga V, del 2, točka 21	
100	(Finančne obveznosti v posesti za trgovanje)	MSRP 7, 20.(a)(i) in B5.(e) člen; Priloga V, del 2, točka 24	
110	(Finančne obveznosti, označene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida)	MSRP 7, 20.(a)(i) in B5.(e) člen	
120	(Finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti)	MSRP 7, 20.(b) člen; MRS 39, 47. člen	
130	(Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem, obrestno tveganje)	MRS 39, 9. člen; Priloga V, del 2, točka 23	
140	(Druge obveznosti)	Priloga V, del 2, točka 26	
150	(Odhodki zaradi delniškega kapitala, vračljivega na zahtevo)	OPMSRP 2, 11. člen	
160	Prihodki od dividend	MRS 18, 35.(b)(v) člen; Priloga V, del 2, točka 28	
170	Finančna sredstva v posesti za trgovanje	MSRP 7, 20.(a)(i) in B5.(e) člen	
180	Finančna sredstva, označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	MSRP 7, 20.(a)(i) in B5.(e) člen; MRS 39, 9. člen	
190	Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	MSRP 7, 20.(a)(ii) člen; MRS 39, 9. in 55.(b) člen	
200	Prihodki iz naslova provizij in opravnin	MSRP 7, 20.(c) člen	
210	(Odhodki iz naslova provizij in opravnin)	MSRP 7, 20.(c) člen	
220	Dobički ali (-) izgube iz odprave pripoznanja finančnih sredstev in obveznosti, ki niso merjeni po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, neto	MSRP 7, 20.(a)(ii)-(v) člen; Priloga V, del 2, točka 97	
230	Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	MSRP 7, 20.(a)(ii) člen; MRS 39, 9. in 55.(b) člen	
240	Kreditni in terjatve	MSRP 7, 20.(a)(iv) člen; MRS 39, 9. in 56. člen	
250	Finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo	MSRP 7, 20.(a)(iii) člen; MRS 39, 9. in 56. člen	
260	Finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti	MSRP 7, 20.(a)(v) člen; MRS 39, 56. člen	
270	Drugo		

		Sklicevanje	Tekoče obdobje
			010
280	Dobički ali (-) izgube iz finančnih sredstev in obveznosti v posesti za trgovanje, neto	MSRP 7, 20.(a)(i) člen; MRS 39, 55.(a) člen	
290	Dobički ali (-) izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, označenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, neto	MSRP 7, 20.(a)(i) člen; MRS 39, 55.(a) člen	
300	Dobički ali (-) izgube iz obračunavanja varovanja pred tveganjem, neto	MSRP 7, 24. člen; Priloga V, del 2, točka 30	
310	Tečajne razlike [dobiček ali (-) izguba], neto	MRS 21, 28. in 52.(a) člen	
330	Dobički ali (-) izgube iz odprave pripoznanja nefinančnih sredstev, neto	MRS 1, 34. člen	
340	Drugi poslovni prihodki	Priloga V, del 2, točke 141–143	
350	(Drugi poslovni odhodki)	Priloga V, del 2, točke 141–143	
355	SKUPAJ POSLOVNI PRIHODKI, NETO		
360	(Administrativni odhodki)		
370	(Odhodki za zaposlene)	MRS 19, 7. člen; MRS 1, 102. in IG6. člen	
380	(Drugi administrativni odhodki)		
390	(Amortizacija)	MRS 1, 102. in 104. člen	
400	(Nepremičnine, naprave in oprema)	MRS 1, 104. člen; MRS 16, 73.(e)(vii) člen	
410	(Naložbene nepremičnine)	MRS 1, 104. člen; MRS 40, 79.(d)(iv) člen	
420	(Druga neopredmetena sredstva)	MRS 1, 104. člen; MRS 38, 118.(e)(vi) člen	
430	(Rezervacije ali (-) odprava rezervacij)	MRS 37, 59. in 84. člen; MRS 1, 98.(b), (f) in (g) člen	
440	(Prevzete obveznosti in dana poročstva)		
450	(Druge rezervacije)		
460	(Oslabitev ali (-) razveljavitev oslabitev finančnih sredstev, ki niso merjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida)	MSRP 7, 20.(e) člen	
470	(Finančna sredstva, merjena po nabavni vrednosti)	MSRP 7, 20.(e) člen; MRS 39, 66. člen	
480	(Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva)	MSRP 7, 20.(e) člen; MRS 39, 67. člen	
490	(Kreditni in terjatve)	MSRP 7, 20.(e) člen; MRS 39, 63. člen	

		Sklicevanje	Tekoče obdobje
			010
500	(Finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo)	MSRP 7, 20.(e) člen; MRS 39, 63. člen	
510	(Oslabitev ali (-) razveljavitev oslabitev naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe)	MRS 28, 40.–43. člen	
520	(Oslabitev ali (-) razveljavitev oslabitev nefinančnih sredstev)	MRS 36, 126.(a) in (b) člen	
530	(Nepremičnine, naprave in oprema)	MRS 16, 73.(e)(v)–(vi) člen	
540	(Naložbene nepremičnine)	MRS 40, 79.(d)(v) člen	
550	(Dobro ime)	MSRP 3, B67.(d)(v) člen; MRS 36, 124. člen	
560	(Druga neopredmetena sredstva)	MRS 38, 118.(e)(iv) in (v) člen	
570	(Drugo)	MRS 36, 126.(a) in (b) člen	
580	Negativna vrednost dobrega imena, priznana v dobičku ali izgubi	MSRP 3, B64.(n)(i) člen	
590	Delež dobička ali (-) izgub iz naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	MRS 1, 82.(c) člen	
600	Dobiček ali (-) izguba iz nekratkoročnih sredstev in skupin za odtujitev, razvrščenih med sredstva v posesti za prodajo, ki jih ni mogoče razvrstiti kot ustavljeno poslovanje	MSRP 5, 37. člen; Priloga V, del 2, točka 27	
610	DOBIČEK ALI (-) IZGUBA PRED DAVKOM IZ OHRANJENEGA POSLOVANJA	MRS 1, 102. in IG6. člen; MSRP 5, 33.A člen	
620	(Odhodek za davek ali (-) dobiček, povezan z dobičkom ali izgubo iz ohranjenega poslovanja)	MRS 1, 82.(d) člen; MRS 12, 77. člen	
630	DOBIČEK ALI (-) IZGUBA PO DAVKU IZ OHRANJENEGA POSLOVANJA	MRS 1, IG6. člen	
640	Dobiček ali (-) izguba po davku iz ustavljenega poslovanja	MRS 1, 82.(e) člen; MSRP 5, 33.(a) in 33.A člen	
650	Dobiček ali (-) izguba pred davkom iz ustavljenega poslovanja	MSRP 5, 33.(b)(i) člen	
660	(Odhodek za davek ali (-) dobiček, povezan z ustavljenim poslovanjem)	MSRP 5, 33.(b)(ii) in (iv) člen	
670	LETNI DOBIČEK ALI (-) IZGUBA	MRS 1, 82.(f) člen	
680	ki se pripiše manjšinskemu deležu [neobvladujoči delež]	MRS 1, 83.(a)(i) člen	
690	ki se pripiše lastnikom nadrejene osebe	MRS 1, 83.(a)(ii) člen	

5. Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih

		Sklicevanje	Centralne banke	Sektor država	Kreditne institucije	Druge finančne družbe	Nefinančne družbe	Gospodinjstva
			Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(f)
			010	020	030	040	050	060
Po produktih	010	Na vpogled [zahtevo] in s kratkim odpovednim rokom [transakcijski račun]	Priloga V, del 2, točka 41(a)					
	020	Dolg po kreditnih karticah	Priloga V, del 2, točka 41(b)					
	030	Odkupljene terjatve	Priloga V, del 2, točka 41(c)					
	040	Finančni najem	Priloga V, del 2, točka 41(d)					
	050	Kreditni z začasnim odkupom	Priloga V, del 2, točka 41(e)					
	060	Drugi krediti	Priloga V, del 2, točka 41(f)					
	070	Druga finančna sredstva, ki niso krediti	Priloga V, del 2, točka 41(g)					
	080	KREDITI IN DRUGA FINANČNA SREDSTVA	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
Po zavarovanjih	090	od tega: hipotekarni krediti [kreditni, zavarovani z nepremičninami]	Priloga V, del 2, točka 41(h)					
	100	od tega: drugi zavarovani krediti	Priloga V, del 2, točka 41(i)					
Po namenu	110	od tega: potrošniški krediti	Priloga V, del 2, točka 41(j)					
	120	od tega: stanovanjski krediti	Priloga V, del 2, točka 41(k)					
Po podrejenosti	130	od tega: krediti za financiranje projektov	Priloga V, del 2, točka 41(l)					

8. Razčlenitev finančnih obveznosti

8.1 Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost				Vrednost kumulativne spremembe poštenih vrednosti, ki se pripišejo spremembam kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
			V posesti za trgovanje	Označena po poštenih vrednosti prek poslovnega izida	Odplačna vrednost	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
			MSRP 7, 8.(e)(ii) člen; MRS 39, 9. in AG14.–AG15. člen	MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen			MSRP 7, 10.(a) člen; CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	MSRP 7, 10.(b) člen
			010	020	030	037			040	050
010	Izvedeni finančni instrumenti	MRS 39, 9. in AG15.(a) člen								
020	Kratke pozicije	MRS 39, AG15.(b) člen								
030	Lastniški instrumenti	MRS 32, 11. člen								
040	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26								
050	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30								
060	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)								
070	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
080	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
090	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51								

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost				Vrednost kumulativne spremembe poštenih vrednosti, ki se pripišejo spremembam kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
			V posesti za trgovanje	Označena po poštenih vrednosti prek poslovnega izida	Odplačna vrednost	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
			MSRP 7, 8.(e)(ii) člen; MRS 39, 9. in AG14.–AG15. člen	MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen			MSRP 7, 10.(a) člen; CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	MSRP 7, 10.(b) člen
			010	020	030	037			040	050
100	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
110	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)								
120	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
130	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
140	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51								
150	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
160	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)								
170	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
180	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
190	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51								

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost				Vrednost kumulativne spremembe poštenih vrednosti, ki se pripišejo spremembam kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
			V posesti za trgovanje	Označena po poštenih vrednosti prek poslovnega izida	Odplačna vrednost	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
			MSRP 7, 8.(e)(ii) člen; MRS 39, 9. in AG14.–AG15. člen	MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen			MSRP 7, 10.(a) člen; CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	MSRP 7, 10.(b) člen
			010	020	030	037			040	050
200	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
210	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)								
220	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
230	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
240	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51								
250	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
260	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)								
270	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
280	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost				Vrednost kumulativne spremembe poštenih vrednosti, ki se pripišejo spremembam kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
			V posesti za trgovanje	Označena po poštenih vrednosti prek poslovnega izida	Odplačna vrednost	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
			MSRP 7, 8.(e)(ii) člen; MRS 39, 9. in AG14.–AG15. člen	MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen			MSRP 7, 10.(a) člen; CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	MSRP 7, 10.(b) člen
			010	020	030	037			040	050
290	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51								
300	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)								
320	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
330	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
340	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51								
350	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009								
360	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31; Priloga V, del 2, točka 52								
370	Potrčila o vlogah	Priloga V, del 2, točka 52(a)								
380	Vrednostni papirji s premoženjskim kritjem	CRR, člen 4(1)(61)								

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost				Vrednost kumulativne spremembe poštenih vrednosti, ki se pripišejo spremembam kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
			V posesti za trgovanje	Označena po poštenih vrednosti prek poslovnega izida	Odplačna vrednost	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
			MSRP 7, 8.(e)(ii) člen; MRS 39, 9. in AG14.–AG15. člen	MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen			MSRP 7, 10.(a) člen; CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	MSRP 7, 10.(b) člen
			010	020	030	037			040	050
390	Krite obveznice	CRR, člen 129(1)								
400	Hibridne pogodbe	MRS 39, 10.–11., AG27. in AG29. člen; OPMSRP 9; Priloga V, del 2, točka 52(d)								
410	Drugi izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 2, točka 52(e)								
420	Konvertibilni sestavljeni finančni instrumenti	MRS 32, AG31. člen								
430	Nekonvertibilni									
440	Druge finančne obveznosti	Priloga V, del 1, točke 32–34								
450	FINANČNE OBVEZNOSTI									

8.2 Podrejene finančne obveznosti

		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost	
			Označena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	Po odplačni vrednosti
			MSRP 7, 8.(e)(i) člen; MRS 39, 9. člen	MSRP 7, 8.(f) člen; MRS 39, 47. člen
			010	020
010	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30		
020	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31		
030	PODREJENE FINANČNE OBVEZNOSTI	Priloga V, del 2, točke 53–54		

10. Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje

Po vrsti tveganja/po produktu ali po vrsti trga		ŠTEVILKA PREDLOGE Sklicevanje	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek	
			Finančna sredstva v posesti za trgovanje	Finančne obveznosti v posesti za trgovanje	Skupaj trgovanje	od tega: prodano
			Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točke 70–71	Priloga V, del 2, točka 72
			010	020	030	040
010	Obrestna mera	Priloga V, del 2, točka 67(a)				
020	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74				
030	Opcije OTC					
040	OTC – drugo					
050	Opcije organiziranega trga					
060	Organizirani trg – drugo					

Po vrsti tveganja/po produktu ali po vrsti trga	ŠTEVILKA PREDLOGE <i>Sklicevanje</i>	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek		
		Finančna sredstva v posesti za trgovanje	Finančne obveznosti v posesti za trgovanje	Skupaj trgovanje	od tega: prodano	
		<i>Priloga V, del 2, točka 69</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 69</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 70–71</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 72</i>	
		010	020	030	040	
070	Lastniški kapital	<i>Priloga V, del 2, točka 67(b)</i>				
080	od tega: ekonomska varovanja	<i>Priloga V, del 2, točka 74</i>				
090	Opcije OTC					
100	OTC – drugo					
110	Opcije organiziranega trga					
120	Organizirani trg – drugo					
130	Tuja valuta in zlato	<i>Priloga V, del 2, točka 67(c)</i>				
140	od tega: ekonomska varovanja	<i>Priloga V, del 2, točka 74</i>				
150	Opcije OTC					
160	OTC – drugo					
170	Opcije organiziranega trga					
180	Organizirani trg – drugo					
190	Kredit	<i>Priloga V, del 2, točka 67(d)</i>				
200	od tega: ekonomska varovanja	<i>Priloga V, del 2, točka 74</i>				
210	Kreditne zamenjave					
220	Opcija kreditnega razmika					

Po vrsti tveganja/po produktu ali po vrsti trga		ŠTEVILKA PREDLOGE <i>Sklicevanje</i>	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek	
			Finančna sredstva v posesti za trgovanje	Finančne obveznosti v posesti za trgovanje	Skupaj trgovanje	od tega: prodano
			<i>Priloga V, del 2, točka 69</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 69</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 70–71</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 72</i>
			010	020	030	040
230	Zamenjave skupnega donosa					
240	Drugo					
250	Blago	<i>Priloga V, del 2, točka 67(e)</i>				
260	od tega: ekonomska varovanja	<i>Priloga V, del 2, točka 74</i>				
270	Drugo	<i>Priloga V, del 2, točka 67(f)</i>				
280	od tega: ekonomska varovanja	<i>Priloga V, del 2, točka 74</i>				
290	IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI	<i>MRS 39, 9. člen</i>				
300	od tega: OTC – kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c), del 2, točka 75(a)</i>				
310	od tega: OTC – druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d), del 2, točka 75(b)</i>				
320	od tega: OTC – preostalo	<i>Priloga V, del 2, točka 75(c)</i>				

11. Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem

11.1 Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem: razčlenitev po vrsti tveganja in vrsti varovanja

Po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek	
			Sredstva	Obveznosti	Skupaj varovanja	od tega: prodano
			<i>Priloga V, del 2, točka 69</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 69</i>	<i>Priloga V, del 2, točki 70 in 71</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 72</i>
			010	020	030	040
010	Obrestna mera	<i>Priloga V, del 2, točka 67(a)</i>				
020	Opcije OTC					
030	OTC – drugo					
040	Opcije organiziranega trga					
050	Organizirani trg – drugo					
060	Lastniški kapital	<i>Priloga V, del 2, točka 67(b)</i>				
070	Opcije OTC					
080	OTC – drugo					
090	Opcije organiziranega trga					
100	Organizirani trg – drugo					
110	Tuja valuta in zlato	<i>Priloga V, del 2, točka 67(c)</i>				
120	Opcije OTC					
130	OTC – drugo					
140	Opcije organiziranega trga					

Po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek	
			Sredstva	Obveznosti	Skupaj varovanja	od tega: prodano
			Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točki 70 in 71	Priloga V, del 2, točka 72
			010	020	030	040
150	Organizirani trg – drugo					
160	Kredit	Priloga V, del 2, točka 67(d)				
170	Kreditne zamenjave					
180	Opcija kreditnega razmika					
190	Zamenjave skupnega donosa					
200	Drugo					
210	Blago	Priloga V, del 2, točka 67(e)				
220	Drugo	Priloga V, del 2, točka 67(f)				
230	VAROVANJA POŠTENE VREDNOSTI	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 86.(a) člen				
240	Obrestna mera	Priloga V, del 2, točka 67(a)				
250	Opcije OTC					
260	OTC – drugo					
270	Opcije organiziranega trga					
280	Organizirani trg – drugo					
290	Lastniški kapital	Priloga V, del 2, točka 67(b)				
300	Opcije OTC					

Po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek	
			Sredstva	Obveznosti	Skupaj varovanja	od tega: prodano
			Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točki 70 in 71	Priloga V, del 2, točka 72
			010	020	030	040
310	OTC – drugo					
320	Opcije organiziranega trga					
330	Organizirani trg – drugo					
340	Tuja valuta in zlato	Priloga V, del 2, točka 67(c)				
350	Opcije OTC					
360	OTC – drugo					
370	Opcije organiziranega trga					
380	Organizirani trg – drugo					
390	Kredit	Priloga V, del 2, točka 67(d)				
400	Kreditne zamenjave					
410	Opcija kreditnega razmika					
420	Zamenjave skupnega donosa					
430	Drugo					
440	Blago	Priloga V, del 2, točka 67(e)				
450	Drugo	Priloga V, del 2, točka 67(f)				
460	VAROVANJA DENARNIH TOKOV	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 86.(b) člen				

Po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje	Knjigovodska vrednost		Hipotetični znesek	
			Sredstva	Obveznosti	Skupaj varovanja	od tega: prodano
			Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točka 69	Priloga V, del 2, točki 70 in 71	Priloga V, del 2, točka 72
			010	020	030	040
470	VAROVANJE NETO NALOŽB V POSLOVANJE V TUJINI	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 86.(c) člen				
480	VAROVANJE POŠTENE VREDNOSTI PORTFELJA PRED OBRETNIM TVEGANJEM	MRS 39, 89.A člen, IE 1–31				
490	VAROVANJE DENARNIH TOKOV PORTFELJA PRED OBRETNIM TVEGANJEM	MRS 39, IG, F6, 1–3				
500	IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI – OBRAČUNAVANJE VAROVANJA PRED TVEGANJEM	MSRP 7, 22.(b) člen; MRS 39, 9. člen				
510	od tega: OTC – kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c), del 2, točka 75(a)				
520	od tega: OTC – druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d), del 2, točka 75(b)				
530	od tega: OTC – preostalo	Priloga V, del 2, točka 75(c)				

18. Informacije o donosnih in nedonosnih izpostavljenostih

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost				
			010	020	Donosne		
					Nezapadle ali zapadle <= 30 dni	Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni
					030	040	050
		Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26					
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost					
			Donosne					
					Nezapadle ali zapadle <= 30 dni	Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni	
			010	020	030	040	050	
				Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)						
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)						
140	od tega: poslovne nepremičnine							
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)						
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami							
170	od tega: potrošniški krediti							
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)						
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26						
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)						
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)						

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost				
			Donosne				
					Nezapadle ali zapadle <= 30 dni	Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni
			010	020	030	040	050
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	
		Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)					
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost				
			Donosne				
					Nezapadle ali zapadle <= 30 dni	Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni
			010	020	030	040	050
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57					
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
410	Dana finančna poroštva	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58					
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost				
			Donosne				
					Nezapadle ali zapadle <= 30 dni	Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni
			010	020	030	040	050
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	
		Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59					
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost							
			Nedonosne							
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLjeno	
			060	070	080	090	100	110	120	
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26								
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)								
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)								
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)								
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)								
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)								
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27								
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)								
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)								
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)								
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)								

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost						
			Nedonosne						
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLJENO
			060	070	080	090	100	110	120
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)							
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)							
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)							
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27							
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)							
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)							
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)							
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)							
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)							
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)							
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)							
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)							

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost						
			Nedonosne						
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle ≤ 90 dni	Zapadle > 90 dni ≤ 180 dni	Zapadle > 180 dni ≤ 1 leto	Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLjeno
			060	070	080	090	100	110	120
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57							
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)							
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)							
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)							
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)							
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)							
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)							
410	Dana finančna poročstva	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58							
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)							
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)							
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)							

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost							
			Nedonosne							
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLJENO	
			060	070	080	090	100	110	120	
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)								
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)								
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)								
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59								
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)								
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)								
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)								
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)								
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)								
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)								
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55								

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije				
			130	140	150	za nedonosne izpostavljenosti	
						Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni
						160	170
		Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26					
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije				
			130	140	150	za nedonosne izpostavljenosti	
						Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni
		Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)					
140	od tega: poslovne nepremičnine						
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami						
170	od tega: potrošniški krediti						
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)					
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26					
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije				
			130	140	150	za nedonosne izpostavljenosti	
						Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni
						160	170
		Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)					
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)					

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije				
			130	140	150	za nedonosne izpostavljenosti	
						Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni
		Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57					
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
410	Dana finančna poročstva	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58					
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije				
			130	140	150	za nedonosne izpostavljenosti	
						Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni
		Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59					
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55					

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti		Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
			Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto		
			180	190	200	210
			Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26				
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27				
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti		Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
			Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto		
			180	190	200	210
			Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)				
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)				
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26				
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti		Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
			Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto		
			180	190	200	210
			Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27				
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)				
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti		Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
			Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto		
			180	190	200	210
			Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57				
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
410	Dana finančna poroštva	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58				
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti		Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
			Zapadle > 180 dni <= 1 leto	Zapadle > 1 leto		
			180	190	200	210
			Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59				
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55				

19. Informacije o restrukturiranih izpostavljenostih

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja				
			Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja				
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: donosne restrukturirane izpostavljenosti v preizkusnem obdobju	
			010	020	030	040	050
			Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 163–182	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 177, 178 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b), 177, 178, 181 in 182	Priloga V, del 2, točke 176(b), 177 in 180
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26					
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja				
			Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja				
					Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: donosne restrukturirane izpostavljenosti v preizkusnem obdobju
			010	020	030	040	050
				Priloga V, del 2, točke 164(a), 177, 178 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b), 177, 178, 181 in 182	Priloga V, del 2, točke 176(b), 177 in 180	
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES					
140	od tega: poslovne nepremičnine						
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami						
170	od tega: potrošniški krediti						
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)					
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26					
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja				
			Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja				
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: donosne restrukturirane izpostavljenosti v preizkusnem obdobju	
			010	020	030	040	050
		Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 163–182	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 177, 178 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b), 177, 178, 181 in 182	Priloga V, del 2, točke 176(b), 177 in 180	
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27					
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)					
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)					
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)					
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)					
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)					
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)					
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)					
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57					

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja					
			Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja					
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: neplačano	od tega: oslabljeno	od tega: restrukturiranje nedonosnih izpostavljenosti
			060	070	080	090	100	110
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–182	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen	Priloga V, del 2, točki 172(a) in 157
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26						
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)						
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)						
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)						
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)						
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)						
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27						
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)						
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)						
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)						
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)						

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja					
			Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja					
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: neplačano	od tega: oslabljeno	od tega: restrukturiranje nedonosnih izpostavljenosti
			060	070	080	090	100	110
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–182	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen	Priloga V, del 2, točki 172(a) in 157
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)						
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES						
140	od tega: poslovne nepremičnine							
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)						
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami							
170	od tega: potrošniški krediti							
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)						
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26						
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)						
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)						
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)						
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)						

		Sklicevanje	Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja					
			Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja					
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: neplačano	od tega: oslabljeno	od tega: restrukturiranje nedonosnih izpostavljenosti
			060	070	080	090	100	110
			Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–182	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	MRS 39, 58.–70. člen	Priloga V, del 2, točki 172(a) in 157
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)						
250	Krediti in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27						
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)						
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)						
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)						
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)						
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)						
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)						
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)						
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)						
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57						

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije			
			120	130	140	za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
						Instrumenti s spremenjenimi pogoji
						150
		Priloga V, del 2, točki 46 in 183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180, 182 in 183	
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26				
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
070	Krediti in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27				
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije			
			120	130	140	za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
						Instrumenti s spremenjenimi pogoji
			Priloga V, del 2, točki 46 in 183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180, 182 in 183
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES				
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)				
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26				
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije			
			120	130	140	za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
						Instrumenti s spremenjenimi pogoji
						150
		Priloga V, del 2, točki 46 in 183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180, 182 in 183	
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27				
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)				
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)				
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57				

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
			Refinanciranje	Prejeto zavarovanje za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	Prejeta finančna poroštva za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
			160	170	180
			Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–183	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Krediti in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)			

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
			Refinanciranje	Prejeto zavarovanje za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	Prejeta finančna poroštva za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
			160	170	180
			Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–183	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES			
140	od tega: poslovne nepremičnine				
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami				
170	od tega: potrošniški krediti				
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)			

		Sklicevanje	Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
			za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
			Refinanciranje	Prejeto zavarovanje za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	Prejeta finančna poroštva za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
			160	170	180
			Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–183	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			

PRILOGA V

POROČANJE O FINANČNIH INFORMACIJAH V SKLADU Z NACIONALNIMI RAČUNOVODSKIMI OKVIRI

PREDLOGE FINREP ZA GAAP	
Številka predloge	Ime predloge ali skupine predlog
	DEL 1 [ČETRTLETNA FREKVENCA]
	Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]
1.1	Bilanca stanja: sredstva
1.2	Bilanca stanja: obveznosti
1.3	Bilanca stanja: lastniški kapital
2	Izkaz poslovnega izida
5	Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih
	Razčlenitev finančnih obveznosti
8.1	Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke
8.2	Podrejene finančne obveznosti
10	Izvedeni finančni instrumenti – trgovanje
	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem
11.2	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem v skladu z nacionalnimi GAAP: razčlenitev po vrsti tveganja
18	Donosne in nedonosne izpostavljenosti
19	Restrukturirane izpostavljenosti

BARVNE OZNAKE V PREDLOGAH:



Podatkovna točka, ki se izpolni

1. Bilanca stanja [izkaz finančnega položaja]

1.1 Sredstva

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank	Knjigovodska vrednost
			010
010	Denarna sredstva, stanja denarnih sredstev v centralnih bankah in druge vloge na vpogled	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva (1)	
020	Denar v blagajni	Točka 1 dela 2 Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) št. 680/2014 (v nadaljnjem besedilu: Priloga V)	

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Knjigovodska vrednost
			010
030	Stanja denarnih sredstev v centralnih bankah	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 13(2); Priloga V, del 2, točka 2	
091	Trgovalna finančna sredstva	Priloga V, del 1, točka 15	
092	Izvedeni finančni instrumenti	Priloga II Uredbe (EU) št. 575/2013 (v nadaljnjem besedilu: CRR); Priloga V, del 1, točka 15	
093	Lastniški instrumenti	Točke 4–5 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	
094	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
095	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
171	Netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida	Člen 42a(1) in (4) Direktive 78/660/EGS (v nadaljnjem besedilu: četrta direktiva)	
172	Lastniški instrumenti	Točke 4–5 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	
173	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
174	Kreditni in druga finančna sredstva	Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42a(4)(b); Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
175	Netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek lastniškega kapitala	Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42c(2)	
176	Lastniški instrumenti	Točke 4–5 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	
177	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
178	Kreditni in druga finančna sredstva	Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42a(4)(b); Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
231	Netrgovalni dolžniški instrumenti, merjeni z metodo na podlagi nabavne vrednosti	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 37(1) in člen 42a(4)(b); Priloga V, del 1, točka 16	
232	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
233	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
234	Druga netrgovalna neizvedena finančna sredstva	Direktiva o računovodskih izkazih bank, členi 35–37; Priloga V, del 21, točka 17	
235	Lastniški instrumenti	Točke 4–5 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Knjigovodska vrednost
			010
236	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	
237	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	
240	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a); člen 42c(1)(a); MRS 39, 9. člen; Priloga V, del 1, točka 19	
260	Naložbe v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva (7)–(8); četrta direktiva, člen 17; Priloga V, del 2, točka 4	
270	Opredmetena sredstva	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva (10)	
280	Nepremičnine, naprave in oprema		
290	Naložbene nepremičnine		
300	Neopredmetena sredstva	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva (9); CRR, člen 4(1)(115)	
310	Dobro ime	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva (9); CRR, člen 4(1)(113)	
320	Druga neopredmetena sredstva	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva (9)	
330	Terjatve za davek		
340	Odmerjene terjatve za davek		
350	Odložene terjatve za davek	Četrta direktiva, člen 43(1)(11); CRR, člen 4(1)(106)	
360	Druga sredstva	Priloga V, del 2, točka 5	
380	SKUPAJ SREDSTVA	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, sredstva	

1.2 Obveznosti

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Knjigovodska vrednost
			010
061	Trgovalne finančne obveznosti	Četrta direktiva, člen 42a(3)	
062	Izvedeni finančni instrumenti	CRR, Priloga II; Priloga V, del 1, točka 15	
063	Kratke pozicije		
064	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30	

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Knjigovodska vrednost
			010
065	Izdani dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točka 31</i>	
066	Druge finančne obveznosti	<i>Priloga V, del 1, točke 32–34</i>	
141	Netrgovalne neizvedene finančne obveznosti, merjene z metodo na podlagi nabavne vrednosti	<i>Četrta direktiva, člen 42a(3)</i>	
142	Vloge	<i>Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30</i>	
143	Izdani dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točka 31</i>	
144	Druge finančne obveznosti	<i>Priloga V, del 1, točke 32–34</i>	
150	Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem	<i>Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a); Priloga V, del 1, točka 23</i>	
170	Rezervacije	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (6)</i>	
171	Rezervacije za splošna bančna tveganja [če so predstavljene v okviru obveznosti]	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 38(1); CRR, člen 4(1)(112); Priloga V, del 2, točka 12</i>	
180	Pokojnine in druge pozaposlitvene obveznosti za določene zasluzke	<i>Priloga V, del 2, točka 7</i>	
190	Drugi dolgoročni zasluzki zaposlencev	<i>Priloga V, del 2, točka 8</i>	
200	Prestrukturiranje		
210	Nerešena pravna vprašanja in pravdni spori v zvezi z davki		
220	Prevzete obveznosti in dana poroštva	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, členi 24–25 in člen 33(1)</i>	
230	Druge rezervacije		
240	Obveznosti za davek		
250	Odmerjene obveznosti za davek		
260	Odložene obveznosti za davek	<i>Četrta direktiva, člen 43(1)(11); CRR, člen 4(1)(108)</i>	
280	Druge obveznosti	<i>Priloga V, del 2, točka 10</i>	
300	SKUPAJ OBVEZNOSTI		

1.3 Lastniški kapital

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Knjigovodska vrednost
			010
010	Kapital	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (9), Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 22</i>	
020	Vplačani kapital	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (9)</i>	
030	Nevplačani kapital, ki je bil vpoklican	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (9)</i>	
040	Vplačani presežek kapitala	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (10); CRR, člen 4(1)(124)</i>	
050	Izdani lastniški instrumenti, razen kapitala	<i>Priloga V, del 2, točke 15–16</i>	
060	Sestavina lastniškega kapitala sestavljenih finančnih instrumentov	<i>Četrta direktiva, člen 42a(5a); Priloga V, del 2, točka 15</i>	
070	Drugi izdani lastniški instrumenti	<i>Priloga V, del 2, točka 16</i>	
080	Drugi lastniški kapital	<i>Priloga V, del 2, točka 17</i>	
190	Zadržani dobiček	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (13); CRR, člen 4(1)(123)</i>	
200	Rezerve prevrednotenja	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (12)</i>	
201	Opredmetena sredstva	<i>Četrta direktiva, člen 33(1)(c)</i>	
202	Lastniški instrumenti	<i>Četrta direktiva, člen 33(1)(c)</i>	
203	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Četrta direktiva, člen 33(1)(c)</i>	
204	Drugo	<i>Četrta direktiva, člen 33(1)(c)</i>	
205	Presežki iz prevrednotenja	<i>Četrta direktiva, člen 42a(1)</i>	
206	Varovanje neto naložb v poslovanje v tujini	<i>Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42c(1)(b)</i>	
207	Varovani izvedeni finančni instrumenti – varovanje denarnih tokov	<i>Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42c(1)(a); CRR, člen 30(a)</i>	
208	Varovani izvedeni finančni instrumenti – druga varovanja	<i>Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42c(1)(a)</i>	
209	Netrgovalna neizvedena finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti prek lastniškega kapitala	<i>Četrta direktiva, člen 42a(1) in člen 42c(2)</i>	
210	Druge rezerve	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (11)–(13)</i>	
215	Rezervacije za splošna bančna tveganja [če so predstavljene v okviru lastniškega kapitala]	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 38(1); CRR, člen 4(1)(112); Priloga V, del 1 točka 38</i>	

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Knjigovodska vrednost
			010
220	Rezerve ali bilančne izgube iz naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	Četrta direktiva, člen 59(4); Priloga V, del 2, točka 19	
230	Drugo	Priloga V, del 2, točka 19	
235	Prve konsolidacijske razlike	Člen 19(1)(c) Direktive 83/349/EGS (v nadaljnjem besedilu: sedma direktiva)	
240	(-) Lastne delnice	Četrta direktiva, člen 9 C (III)(7), D(III)(2); Priloga V, del 2, točka 20	
250	Dobiček ali izguba, ki se pripiše lastnikom nadrejene osebe	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti (14)	
260	(-) Dividende med letom	CRR, člen 26(2b)	
270	Manjšinski deleži [neobvladujoči deleži]	Člen 21 sedme direktive	
280	Akumulirani drugi vseobsegajoči donos	CRR, člen 4(1)(100)	
290	Druge postavke		
300	SKUPAJ LASTNIŠKI KAPITAL		
310	SKUPAJ LASTNIŠKI KAPITAL IN SKUPAJ OBVEZNOSTI	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 4, obveznosti	

2. Izkaz poslovnega izida

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Tekoče obdobje
			010
010	Prihodki iz naslova obresti	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (1); Priloga V, del 2, točka 21	
090	(Odhodki iz naslova obresti)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (2); Priloga V, del 2, točka 21	
160	Prihodki od dividend	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (3); Priloga V, del 2, točka 28	
200	Prihodki iz naslova provizij in opravnin	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (4)	
210	(Odhodki iz naslova provizij in opravnin)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (5)	
220	Dobički ali (-) izgube iz odprave pripoznanja finančnih sredstev in obveznosti, ki niso merjeni po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, neto	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (6)	

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Tekoče obdobje
			010
285	Dobički ali (-) izgube iz trgovalnih finančnih sredstev in obveznosti, neto	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (6)	
295	Dobički ali (-) izgube iz netrgovalnih finančnih sredstev in obveznosti, neto	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (6)	
300	Dobički ali (-) izgube iz obračunavanja varovanja pred tveganjem, neto	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a)	
310	Tečajne razlike [dobiček ali (-) izguba], neto	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 39	
320	Dobički ali (-) izgube iz odprave pripoznanja naložb v kapital odvisnih družb, skupnih podvigov in pridruženih družb, neto	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (13)–(14)	
330	Dobički ali (-) izgube iz odprave pripoznanja nefinančnih sredstev, neto		
340	Drugi poslovni prihodki	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (7); Priloga V, del 2, točke 141–143	
350	(Drugi poslovni odhodki)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (10); Priloga V, del 2, točke 141–143	
355	SKUPAJ POSLOVNI PRIHODKI, NETO		
360	(Administrativni odhodki)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (8)	
370	(Odhodki za zaposlene)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (8)(a)	
380	(Drugi administrativni odhodki)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (8)(b)	
390	(Amortizacija)		
400	(Nepremičnine, naprave in oprema)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)	
410	(Naložbene nepremičnine)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)	
415	(Dobro ime)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)	
420	(Druga neopredmetena sredstva)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)	
430	(Rezervacije ali (-) odprava rezervacij)		
440	(Prevzete obveznosti in dana poroštva)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (11)–(12)	
450	(Druge rezervacije)		
455	(Povečanja ali (-) zmanjšanja rezervacij za splošna bančna tveganja, neto)	Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 38(2)	

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>	Tekoče obdobje
			010
460	(Oslabitev ali (-) razveljavitev oslabitev finančnih sredstev, ki niso merjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, členi 35–37</i>	
510	(Oslabitev ali (-) razveljavitev oslabitev naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (13)–(14)</i>	
520	(Oslabitev ali (-) razveljavitev oslabitev nefinančnih sredstev)		
530	(Nepremičnine, naprave in oprema)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)</i>	
540	(Naložbene nepremičnine)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)</i>	
550	(Dobro ime)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)</i>	
560	(Druga neopredmetena sredstva)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (9)</i>	
570	(Drugo)		
580	Negativna vrednost dobrega imena, pripoznana v dobičku ali izgubi	<i>Sedma direktiva, člen 31</i>	
590	Delež dobička ali (-) izgub iz naložb v odvisne družbe, skupne podvige in pridružene družbe	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (13)–(14)</i>	
610	DOBIČEK ALI (-) IZGUBA PRED DAVKOM IZ OHRANJENEGA POSLOVANJA		
620	(Odhodek za davek ali (-) dobiček, povezan z dobičkom ali izgubo iz ohranjenega poslovanja)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (15)</i>	
630	DOBIČEK ALI (-) IZGUBA PO DAVKU IZ OHRANJENEGA POSLOVANJA	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (16)</i>	
632	Izredni dobiček ali (-) izguba po obdavčitvi	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (21)</i>	
633	Izredni dobiček ali izguba pred obdavčitvijo	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (19)</i>	
634	(Odhodek za davek ali (-) dobiček, povezan z izrednim dobičkom ali izgubo)	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (20)</i>	
670	LETNI DOBIČEK ALI (-) IZGUBA	<i>Direktiva o računovodskih izkazih bank, člen 27, navpična členitev (23)</i>	
680	ki se pripiše manjšinskemu deležu [neobvladujoči delež]		
690	ki se pripiše lastnikom nadrejene osebe		

5. Razčlenitev kreditov in drugih finančnih sredstev po produktih

			Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank	Centralne banke	Sektor država	Kreditne institucije	Druge finančne družbe	Nefinančne družbe	Gospodinjstva
				Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(f)
				010	020	030	040	050	060
Po produktih	010	Na vpogled [zahtevo] in s kratkim odpovednim rokom [transakcijski račun]	Priloga V, del 2, točka 41(a)						
	020	Dolg po kreditnih karticah	Priloga V, del 2, točka 41(b)						
	030	Odkupljene terjatve	Priloga V, del 2, točka 41(c)						
	040	Finančni najem	Priloga V, del 2, točka 41(d)						
	050	Kreditni z začasnim odkupom	Priloga V, del 2, točka 41(e)						
	060	Drugi krediti	Priloga V, del 2, točka 41(f)						
	070	Druga finančna sredstva, ki niso krediti	Priloga V, del 2, točka 41(g)						
	080	KREDITI IN DRUGA FINANČNA SREDSTVA	Priloga V, del 1, točki 24 in 27						
Po zavarovanjih	090	od tega: hipotekarni krediti [kreditni, zavarovani z nepremičninami]	Priloga V, del 2, točka 41(h)						
	100	od tega: drugi zavarovani krediti	Priloga V, del 2, točka 41(i)						
Po namenu	110	od tega: potrošniški krediti	Priloga V, del 2, točka 41(j)						
	120	od tega: stanovanjski krediti	Priloga V, del 2, točka 41(k)						
Po podrejenosti	130	od tega: krediti za financiranje projektov	Priloga V, del 2, točka 41(l)						

8. Razčlenitev finančnih obveznosti

8.1 Razčlenitev finančnih obveznosti po produktih in po sektorju nasprotne stranke

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Knjigovodska vrednost			Akumulirane spremembe vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe
				Trgovanje	Z metodo na podlagi nabavne vrednosti	Obračunavanje varovanja pred tveganjem		
				Četrta direktiva, člen 42a(3); Priloga V, del 1, točka 15	Četrta direktiva, člen 42a(3)	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a)		
				034	035	037		
010	Izvedeni finančni instrumenti	CRR, Priloga II	MRS 39, 9. člen; MRS 39, Napotki za uporabo (v nadaljnjem besedilu: AG), AG15.(a) člen					
020	Kratke pozicije		MRS 39, AG15.(b) člen					
030	Lastniški instrumenti	Točke 4–5 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	MRS 32, 11. člen					
040	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26					
050	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30					
060	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)					
070	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009					
080	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009					
090	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 51	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51					

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Knjigovodska vrednost			Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
				Trgovanje	Z metodo na podlagi nabavne vrednosti	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
				Četrta direktiva, člen 42a(3); Priloga V, del 1, točka 15	Četrta direktiva, člen 42a(3)	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a)			CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	Člen 7(2) Uredbe (ES) št. 25/2009
				034	035	037			040	050
100	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
110	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)							
120	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
130	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
140	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51							
150	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
160	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)							
170	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
180	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Knjigovodska vrednost			Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
				Trgovanje	Z metodo na podlagi nabavne vrednosti	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
				Četrta direktiva, člen 42a(3); Priloga V, del 1, točka 15	Četrta direktiva, člen 42a(3)	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a)			CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	Člen 7(2) Uredbe (ES) št. 25/2009
				034	035	037			040	050
190	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51							
200	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
210	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)							
220	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
230	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
240	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51							
250	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
260	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)							
270	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Knjigovodska vrednost			Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
				Trgovanje	Z metodo na podlagi nabavne vrednosti	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
				Četrta direktiva, člen 42a(3); Priloga V, del 1, točka 15	Četrta direktiva, člen 42a(3)	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a)			CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	Člen 7(2) Uredbe (ES) št. 25/2009
				034	035	037			040	050
280	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
290	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51							
300	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)							
320	Transakcijski računi/vloge čez noč	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.1 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
330	Vloge z dogovorjeno zapadlostjo	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.2 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							
340	Vloge na odpoklic	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51	Točka 9.3 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 2, točka 51							
350	Pogodbe o začasni prodaji	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009	Točka 9.4 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009							

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Knjigovodska vrednost			Akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja	Vrednost, ki se plača ob zapadlosti na podlagi pogodbe		
				Trgovanje	Z metodo na podlagi nabavne vrednosti	Obračunavanje varovanja pred tveganjem				
				Četrta direktiva, člen 42a(3); Priloga V, del 1, točka 15	Četrta direktiva, člen 42a(3)	Četrta direktiva, člen 42a(1) in (5a), člen 42c(1)(a)			CRR, člen 30(b) in člen 424(1)(d)(i)	Člen 7(2) Uredbe (ES) št. 25/2009
				034	035	037			040	050
360	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31; Priloga V, del 2, točka 52	Priloga V, del 1, točka 31; Priloga V, del 2, točka 52							
370	Potrdila o vlogah	Priloga V, del 2, točka 52(a)	Priloga V, del 2, točka 52(a)							
380	Vrednostni papirji s premoženjskim kritjem	CRR, člen 4(1)(61)	CRR, člen 4(1)(61)							
390	Krite obveznice	CRR, člen 129(1)	CRR, člen 129(1)							
400	Hibridne pogodbe	Priloga V, del 2, točka 52(d)	MRS 39, 10.–11., AG27. in AG29. člen; Pojasnilo 9 Odbora za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (v nadaljnjem besedilu: OPMSRP); Priloga V, del 2, točka 52(d)							
410	Drugi izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 2, točka 52(e)	Priloga V, del 2, točka 52(e)							
420	Konvertibilni sestavljeni finančni instrumenti		MRS 32, AG31. člen							
430	Nekonvertibilni									
440	Druge finančne obveznosti	Priloga V, del 1, točke 32–34	Priloga V, del 1, točke 32–34							
450	FINANČNE OBVEZNOSTI									

8.2 Podrejene finančne obveznosti

		Sklicevanje na nacionalna GAAP		Knjigovodska vrednost	
				Po odplačni vrednosti	Z metodo na podlagi nabavne vrednosti
				Četrta direktiva, člen 42a(3) in (5a); MRS 39, 47. člen	Četrta direktiva, člen 42a(3)
				20	30
10	Vloge	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30	Točka 9 dela 2 Priloge II k Uredbi (ES) št. 25/2009; Priloga V, del 1, točka 30		
20	Izdani dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točka 31	Priloga V, del 1, točka 31		
30	PODREJENE FINANČNE OBVEZNOSTI	Priloga V, del 2, točke 53–54	Priloga V, del 2, točke 53–54		

10. Izvedeni finančni unstrumenti – trgovanje

Po vrsti tveganja/po produktu ali po vrsti trga	Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Vrednost po tržnem vrednotenju [vrednotenju z modelom]		Hipotetični znesek		
			Pozitivna vrednost. Trgovanje	Negativna vrednost. Trgovanje	Skupaj trgovanje	od tega: prodano	
			CRR, člen 105	CRR, člen 105	Priloga V, del 2, točke 70–71	Priloga V, del 2, točka 72	
			022	025	030	040	
010	Obrestna mera	Priloga V, del 2, točka 67(a)	Priloga V, del 2, točka 67(a)				
020	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74	Priloga V, del 2, točka 74				
030	Opcije OTC						
040	OTC – drugo						
050	Opcije organiziranega trga						

Po vrsti tveganja/po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Vrednost po tržnem vrednotenju [vrednotenju z modelom]		Hipotetični znesek	
				Pozitivna vrednost. Trgovanje	Negativna vrednost. Trgovanje	Skupaj trgovanje	od tega: prodano
				CRR, člen 105	CRR, člen 105	Priloga V, del 2, točke 70–71	Priloga V, del 2, točka 72
				022	025	030	040
060	Organizirani trg – drugo						
070	Lastniški kapital	Priloga V, del 2, točka 67(b)	Priloga V, del 2, točka 67(b)				
080	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74	Priloga V, del 2, točka 74				
090	Opcije OTC						
100	OTC – drugo						
110	Opcije organiziranega trga						
120	Organizirani trg – drugo						
130	Tuja valuta in zlato	Priloga V, del 2, točka 67(c)	Priloga V, del 2, točka 67(c)				
140	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74	Priloga V, del 2, točka 74				
150	Opcije OTC						
160	OTC – drugo						
170	Opcije organiziranega trga						
180	Organizirani trg – drugo						
190	Kredit	Priloga V, del 2, točka 67(d)	Priloga V, del 2, točka 67(d)				
200	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74	Priloga V, del 2, točka 74				

Po vrsti tveganja/po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Vrednost po tržnem vrednotenju [vrednotenju z modelom]		Hipotetični znesek	
				Pozitivna vrednost. Trgovanje	Negativna vrednost. Trgovanje	Skupaj trgovanje	od tega: prodano
				CRR, člen 105	CRR, člen 105	Priloga V, del 2, točke 70–71	Priloga V, del 2, točka 72
				022	025	030	040
210	Kreditne zamenjave						
220	Opcija kreditnega razmika						
230	Zamenjave skupnega donosa						
240	Drugo						
250	Blago	Priloga V, del 2, točka 67(e)	Priloga V, del 2, točka 67(e)				
260	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74	Priloga V, del 2, točka 74				
270	Drugo	Priloga V, del 2, točka 67(f)	Priloga V, del 2, točka 67(f)				
280	od tega: ekonomska varovanja	Priloga V, del 2, točka 74	Priloga V, del 2, točka 74				
290	IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI	CRR, Priloga II; Priloga V, del 1, točka 15	MRS 39, 9. člen				
300	od tega: OTC – kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c), del 2, točka 75(a)	Priloga V, del 1, točka 35(c), del 2, točka 75(a)				
310	od tega: OTC – druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d), del 2, točka 75(b)	Priloga V, del 1, točka 35(d), del 2, točka 75(b)				
320	od tega: OTC – preostalo	Priloga V, del 2, točka 75(c)	Priloga V, del 2, točka 75(c)				

11. Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem

11.2 Izvedeni finančni instrumenti – obračunavanje varovanja pred tveganjem v skladu z nacionalnimi GAAP: razčlenitev po vrsti tveganja

Po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank	Hipotetični znesek	
			Skupaj varovanja	od tega: prodano
			Priloga V, del 2, točki 70 in 71	Priloga V, del 2, točka 72
			010	020
010	Obrestna mera	Priloga V, del 2, točka 67(a)		
020	Opcije OTC			
030	OTC – drugo			
040	Opcije organiziranega trga			
050	Organizirani trg – drugo			
060	Lastniški kapital	Priloga V, del 2, točka 67(b)		
070	Opcije OTC			
080	OTC – drugo			
090	Opcije organiziranega trga			
100	Organizirani trg – drugo			
110	Tuja valuta in zlato	Priloga V, del 2, točka 67(c)		
120	Opcije OTC			
130	OTC – drugo			
140	Opcije organiziranega trga			
150	Organizirani trg – drugo			

Po produktu ali po vrsti trga		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank	Hipotetični znesek	
			Skupaj varovanja	od tega: prodano
			Priloga V, del 2, točki 70 in 71	Priloga V, del 2, točka 72
			010	020
160	Kredit	Priloga V, del 2, točka 67(d)		
170	Kreditne zamenjave			
180	Opcija kreditnega razmika			
190	Zamenjave skupnega donosa			
200	Drugo			
210	Blago	Priloga V, del 2, točka 67(e)		
220	Drugo	Priloga V, del 2, točka 67(f)		
230	IZVEDENI FINANČNI INSTRUMENTI – OBRAČUNAVANJE VAROVANJA PRED TVEGANJEM			
240	od tega: OTC – kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c), del 2, točka 75(a)		
250	od tega: OTC – druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d), del 2, točka 75(b)		
260	od tega: OTC – preostalo	Priloga V, del 2, točka 75(c)		

18. Informacije o donosnih in nedonosnih izpostavljenostih

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		
				Nezapadle ali zapadle <= 30 dni		
				010	020	030
			Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158	
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost			
				010	020	Donosne	
						Nezapadle ali zapadle <= 30 dni	
						030	
				<i>Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 145–162</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 158</i>	
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami						
170	od tega: potrošniški krediti						
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)</i>				
190	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>				
200	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>				
210	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>				
220	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>				
230	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>				
240	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>				
250	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>				
260	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>				
270	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>				
280	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>				
290	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>				
300	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>				

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		
				Nezapadle ali zapadle <= 30 dni		
				010	020	030
				Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poročstva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		
				Nezapadle ali zapadle <= 30 dni		
				010	020	030
				Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 145–162	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točka 158
420	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
430	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
440	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
450	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
460	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
470	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
480	Druge prevzete obveznosti	<i>CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59</i>	<i>CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59</i>			
490	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
500	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
510	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
520	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
530	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
540	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	<i>Priloga V, del 2, točka 55</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 55</i>			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		Nedonosne
				Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni	
				040	050	060
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točke 145–162
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		Nedonosne
				Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni	
				040	050	060
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točke 145–162
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)</i>			
190	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
200	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
210	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
220	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
230	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
240	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
260	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
270	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
280	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
290	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
300	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		Nedonosne
				Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni	
				040	050	060
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točke 145–162
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poročstva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Donosne		Nedonosne
				Zapadle > 30 dni <= 60 dni	Zapadle > 60 dni <= 90 dni	
				040	050	060
				Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točka 158	Priloga V, del 2, točke 145–162
420	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
430	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
440	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
450	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
460	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
470	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
480	Druge prevzete obveznosti	<i>CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59</i>	<i>CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59</i>			
490	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
500	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
510	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
520	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
530	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
540	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	<i>Priloga V, del 2, točka 55</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 55</i>			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				070	080	090
				Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159
010	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
020	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
030	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
040	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
050	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
060	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
080	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
090	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
100	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
110	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
120	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
130	od tega: mala in srednja podjetja	<i>Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)</i>	<i>MSP, člen 1(2)(a)</i>			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				070	080	090
				Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				070	080	090
				Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poročstva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle <= 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				070	080	090
				Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159	Priloga V, del 2, točka 159
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59			
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55	Priloga V, del 2, točka 55			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLjeno
				100	110	120
				<i>Priloga V, del 2, točka 159</i>	<i>CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61</i>	<i>CRR, člen 4(1)(95)</i>
010	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
020	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
030	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
040	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
050	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
060	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
080	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
090	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
100	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
110	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
120	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
130	od tega: mala in srednja podjetja	<i>Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)</i>	<i>MSP, člen 1(2)(a)</i>			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslabljeno
				100	110	120
				<i>Priloga V, del 2, točka 159</i>	<i>CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61</i>	<i>CRR, člen 4(1)(95)</i>
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)</i>			
190	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
200	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
210	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
220	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
230	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
240	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
260	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
270	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
280	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
290	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
300	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLJENO
				100	110	120
				Priloga V, del 2, točka 159	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61	CRR, člen 4(1)(95)
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poroštva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost		
				Nedonosne		
				Zapadle > 1 leto	od tega: neplačano	od tega: oslABLjeno
				100	110	120
				<i>Priloga V, del 2, točka 159</i>	<i>CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61</i>	<i>CRR, člen 4(1)(95)</i>
420	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
430	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
440	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
450	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
460	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
470	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
480	Druge prevzete obveznosti	<i>CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59</i>	<i>CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59</i>			
490	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
500	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
510	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
520	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
530	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
540	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	<i>Priloga V, del 2, točka 55</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 55</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
					za donosne izpostavljenosti	za nedonosne izpostavljenosti
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
					za donosne izpostavljenosti	za nedonosne izpostavljenosti
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
					za donosne izpostavljenosti	za nedonosne izpostavljenosti
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poročstva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
					za donosne izpostavljenosti	za nedonosne izpostavljenosti
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točka 46	Priloga V, del 2, točka 161	Priloga V, del 2, točka 161
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59			
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55	Priloga V, del 2, točka 55			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za nedonosne izpostavljenosti		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle < 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				160	170	180
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za nedonosne izpostavljenosti		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle < 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				160	170	180
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za nedonosne izpostavljenosti		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle < 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				160	170	180
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poročstva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za nedonosne izpostavljenosti		
				Ni verjetno, da bodo plačane, ter niso zapadle ali so zapadle < 90 dni	Zapadle > 90 dni <= 180 dni	Zapadle > 180 dni <= 1 leto
				160	170	180
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točki 159 in 161
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59			
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55	Priloga V, del 2, točka 55			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti	Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
				Zapadle > 1 leto		
				190	200	210
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
130	od tega: mala in srednja podjetja	Člen 1(2)(a) Priporočila Komisije 2003/361/ES (v nadaljnjem besedilu: MSP)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti	Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
				Zapadle > 1 leto		
				190	200	210
				<i>Priloga V, del 2, točki 159 in 161</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 162</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 162</i>
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)</i>			
190	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
200	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
210	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
220	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
230	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
240	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
260	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
270	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
280	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
290	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
300	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti	Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
				Zapadle > 1 leto		
				190	200	210
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h), 4.(a) in (c) člen, Podlaga za sklepe (v nadaljnjem besedilu: BC) BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			
350	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
360	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
370	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
380	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
390	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
400	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
410	Dana finančna poroštva	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58	MRS 39, 9., AG4. in BC21. člen; MSRP 4, Priloga A; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 58			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti	Prejeto zavarovanje za nedonosne izpostavljenosti	Prejeta finančna poroštva za nedonosne izpostavljenosti
				Zapadle > 1 leto		
				190	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
				Priloga V, del 2, točki 159 in 161	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
420	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
430	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
440	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
450	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
460	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
470	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
480	Druge prevzete obveznosti	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točki 56 in 59			
490	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
500	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
510	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
520	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
530	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
540	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
550	ZUNAJBILANČNE IZPOSTAVLJENOSTI	Priloga V, del 2, točka 55	Priloga V, del 2, točka 55			

19. Informacije o restrukturiranih izpostavljenostih

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji		
				010	020	030
				Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 163–182	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 177, 178 in 182
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji		
				010	020	030
				Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 163–182	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 177, 178 in 182
130	od tega: mala in srednja podjetja	MSP, člen 1(2)(a)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji		
				010	020	030
				Priloga V, del 2, točke 45, 109 in 163–182	Priloga V, del 2, točke 145–162	Priloga V, del 2, točke 164(a), 177, 178 in 182
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h) člen, 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
				Refinanciranje	od tega: donosne restrukturirane izpostavljenosti v preizkusnem obdobju	
				040	050	060
				<i>Priloga V, del 2, točke 164(b), 177, 178, 181 in 182</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 176(b), 177 in 180</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 145–162</i>
010	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
020	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
030	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
040	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
050	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
060	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
080	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
090	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
100	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
110	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
120	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
				Refinanciranje	od tega: donosne restrukturirane izpostavljenosti v preizkusnem obdobju	
				040	050	060
				<i>Priloga V, del 2, točke 164(b), 177, 178, 181 in 182</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 176(b), 177 in 180</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 145–162</i>
130	od tega: mala in srednja podjetja	<i>MSP, člen 1(2)(a)</i>	<i>MSP, člen 1(2)(a)</i>			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)</i>			
190	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
200	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
210	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
220	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
230	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
				Refinanciranje	od tega: donosne restrukturirane izpostavljenosti v preizkusnem obdobju	
				040	050	060
				Priloga V, del 2, točke 164(b), 177, 178, 181 in 182	Priloga V, del 2, točke 176(b), 177 in 180	Priloga V, del 2, točke 145–162
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h) člen, 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: neplačano
				070	080	090
				<i>Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180 in 182</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–182</i>	<i>CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61</i>
010	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
020	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
030	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
040	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
050	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
060	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
080	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
090	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
100	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
110	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
120	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: neplačano
				070	080	090
				<i>Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180 in 182</i>	<i>Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–182</i>	<i>CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61</i>
130	od tega: mala in srednja podjetja	<i>MSP, člen 1(2)(a)</i>	<i>MSP, člen 1(2)(a)</i>			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(f)</i>			
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)</i>			
190	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
200	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
210	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
220	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
230	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Instrumenti s spremenjenimi pogoji	Refinanciranje	od tega: neplačano
				070	080	090
				Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180 in 182	Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–182	CRR, člen 178; Priloga V, del 2, točka 61
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h) člen, 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	
				Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja			
				od tega: oslabiljeno	od tega: restrukturiranje nedonosnih izpostavljenosti		
				100	110		120
				CRR, člen 4(1)(95)	Priloga V, del 2, točki 172(a) in 157		Priloga V, del 2, točki 46 in 183
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26				
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27				
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)				

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	
				Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja			
				od tega: oslabljeno	od tega: restrukturiranje nedonosnih izpostavljenosti		
				100	110		120
				CRR, člen 4(1)(95)	Priloga V, del 2, točki 172(a) in 157		Priloga V, del 2, točki 46 in 183
130	od tega: mala in srednja podjetja	MSP, člen 1(2)(a)	MSP, člen 1(2)(a)				
140	od tega: poslovne nepremičnine						
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami						
170	od tega: potrošniški krediti						
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)				
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26				
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)				

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Bruto knjigovodska vrednost izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	
				Nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja			
				od tega: oslabljeno	od tega: restrukturiranje nedonosnih izpostavljenosti		
				100	110		120
				CRR, člen 4(1)(95)	Priloga V, del 2, točki 172(a) in 157		Priloga V, del 2, točki 46 in 183
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27				
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)				
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)				
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)				
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)				
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)				
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)				
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)				
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)				
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h) člen, 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57				

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	
					Instrumenti s spremenjenimi pogoji	
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180, 182 in 183
010	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
020	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
030	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
040	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
050	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
060	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
070	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
080	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
090	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
100	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
110	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
120	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	
					Instrumenti s spremenjenimi pogoji	
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180, 182 in 183
130	od tega: mala in srednja podjetja	MSP, člen 1(2)(a)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije		
				za donosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	
					Instrumenti s spremenjenimi pogoji	
				130	140	150
				Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 145–183	Priloga V, del 2, točke 164(a), 179–180, 182 in 183
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h) člen, 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			

		<i>Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank</i>		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Refinanciranje	Prejeto zavarovanje za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	Prejeta finančna poroštva za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
				160	170	180
				<i>Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–183</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 162</i>	<i>Priloga V, del 2, točka 162</i>
010	Dolžniški vrednostni papirji	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 26</i>			
020	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
030	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
040	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
050	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
060	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			
070	Krediti in druga finančna sredstva	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>	<i>Priloga V, del 1, točki 24 in 27</i>			
080	Centralne banke	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(a)</i>			
090	Sektor država	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(b)</i>			
100	Kreditne institucije	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(c)</i>			
110	Druge finančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(d)</i>			
120	Nefinančne družbe	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>	<i>Priloga V, del 1, točka 35(e)</i>			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Refinanciranje	Prejeto zavarovanje za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	Prejeta finančna poroštva za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
				160	170	180
				Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–183	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
130	od tega: mala in srednja podjetja	MSP, člen 1(2)(a)	MSP, člen 1(2)(a)			
140	od tega: poslovne nepremičnine					
150	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
160	od tega: krediti, zavarovani s stanovanjskimi nepremičninami					
170	od tega: potrošniški krediti					
180	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO ODPLAČNI VREDNOSTI	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e); točka 14(d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(d) in (e)			
190	Dolžniški vrednostni papirji	Priloga V, del 1, točki 24 in 26	Priloga V, del 1, točki 24 in 26			
200	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
210	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
220	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
230	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			

		Sklicevanje na nacionalna GAAP na podlagi direktive o računovodskih izkazih bank		Akumulirane oslabitve, akumulirane spremembe poštene vrednosti zaradi kreditnega tveganja in rezervacije	Prejeto zavarovanje in prejeta finančna poroštva	
				za nedonosne izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja		
				Refinanciranje	Prejeto zavarovanje za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja	Prejeta finančna poroštva za izpostavljenosti z ukrepi restrukturiranja
				160	170	180
				Priloga V, del 2, točke 164(b) in 179–183	Priloga V, del 2, točka 162	Priloga V, del 2, točka 162
240	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
250	Kreditni in druga finančna sredstva	Priloga V, del 1, točki 24 in 27	Priloga V, del 1, točki 24 in 27			
260	Centralne banke	Priloga V, del 1, točka 35(a)	Priloga V, del 1, točka 35(a)			
270	Sektor država	Priloga V, del 1, točka 35(b)	Priloga V, del 1, točka 35(b)			
280	Kreditne institucije	Priloga V, del 1, točka 35(c)	Priloga V, del 1, točka 35(c)			
290	Druge finančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(d)	Priloga V, del 1, točka 35(d)			
300	Nefinančne družbe	Priloga V, del 1, točka 35(e)	Priloga V, del 1, točka 35(e)			
310	Gospodinjstva	Priloga V, del 1, točka 35(f)	Priloga V, del 1, točka 35(f)			
320	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI PO POŠTENI VREDNOSTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c); točka 14(b) in (c)	Priloga V, del 1, točka 13(b) in (c)			
330	DOLŽNIŠKI INSTRUMENTI, ki niso v posesti za trgovanje	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e); točka 14(b), (c), (d) in (e)	Priloga V, del 1, točka 13(b), (c), (d) in (e)			
340	Prevzete obveznosti iz kreditov	CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57	MRS 39, 2.(h) člen, 4.(a) in (c) člen, BC15. člen; CRR, Priloga I; Priloga V, del 2, točke 56–57			