

Univerza v Ljubljani

E K O N O M S K A
F A K U L T E T A

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
..... 60 LET



Temelji finančnega in poslovnega računovodstva

Bilanca stanja, izkaz poslovnega izida in temeljne ekonomske kategorije v računovodstvu

1. vaje - nadaljevanje

Osnove računovodskega evidentiranja

dr. Barbara Mörec

Univerza v Ljubljani

EKONOMSKA
FAKULTETA

60 LET



v tisoč evrih	na dan 31.12.2011		NAČRT 2011		na dan 31.12.2010		Indeks /2010	indeks /NAČRT
SREDSTVA	760.989	100%	809.861	100%	734.041	100%	103,7	94,0
Neopredmetena sredstva	6.809	0,9%	13.775	1,7%	10.005	1,4%	68,1	49,4
Opredmetena osnovna sredstva	15.245	2,0%	15.130	1,9%	14.143	1,9%	107,8	100,8
Nekratkoročna sr. namenjena za prodajo	0	0,0%	64	0,0%	59	0,0%	0,0	0,0
Odložene terjatve za davke	687	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	-	-
Naložbene nepremičnine	546	0,1%	615	0,1%	655	0,1%	83,4	88,8
Fin. naložbe v družbah v skupini	190	0,0%	70	0,0%	240	0,0%	79,2	271,4
Finančne naložbe	510.406	67,1%	533.750	65,9%	482.303	65,7%	105,8	95,6
Sredstva zavar., ki prevzemajo naložbeno tveganje	107.046	14,1%	100.270	12,4%	92.244	12,6%	115,7	106,4
Znesek ZTR prenesen pozavarovateljem	60.428	7,9%	70.318	8,7%	62.863	8,6%	96,1	85,9
Terjatve	53.494	7,0%	69.706	8,6%	65.702	9,0%	81,4	76,7
Druga sredstva	5.784	0,8%	5.494	0,7%	5361	0,7%	107,9	105,3
Denar in denarni ustrezniki	354	0,0%	669	0,1%	466	0,1%	146,6	102,1
KAPITAL IN OBVEZNOSTI	760.989	100%	809.861	100%	734.041	100%	103,7	94,0
Kapital	87.540	11,5%	103.546	12,8%	77.867	10,6%	112,4	84,5
Podrejene obveznosti	7.000	0,9%	7.000	0,9%	7.000	0,9%	100,0	100,0
Zavarovalno tehnične rezervacije (ZTR)	520.422	68,4%	535.073	66,1%	500.631	68,2%	104,0	97,3
ZTR zavarov., ki prevzemajo naložbeno tveganje	101.806	13,4%	105.750	13,1%	89.803	12,2%	113,4	96,3
Druge rezervacije	4.851	0,6%	4.721	0,6%	4.290	0,6%	113,1	102,8
Odložene obveznosti za davke	0	0,0%	2.781	0,3%	2.077	0,3%	0,0	0,0
Obveznosti iz poslovanja	23.322	3,1%	38.189	4,7%	36.770	5,0%	63,4	61,1
Ostale obveznosti	16.048	2,1%	12.801	1,6%	15.603	2,1%	102,9	125,4

Univerza v Ljubljani

EKONOMSKA
FAKULTETA

60 LET

v evrih brez centov	31.12.2011	31.12.2010
Zemljišča	1.982.500	627.805
Zgradbe	8.700.862	8.945.298
Oprema in DI	3.463.559	3.234.911
Sredstva v pridobivanju	1.170	63.836
- od tega predujmi za opremo in DI	1.170	1.334
Vlaganja v tuja OOS	1.097.249	1.270.873
- od tega zgradbe	1.097.249	1.270.873
Skupaj zemljišča, zgradbe in oprema	15.245.340	14.142.724

v evrih brez centov	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in DI	Sredstva v pridobivanju	Vlaganja v tuja OOS	Skupaj
NABAVNA VREDNOST						
Stanje 1.1.2011	627.805	16.178.944	11.374.356	63.836	1.465.753	29.710.694
Povečanje	-	-	-	3.351.154	4.440	3.355.594
Prenos med sredstvi	1.354.695	421.613	1.637.512	-3.413.820	-	0
Odtujitve	-	-	-1.225.882	-	-814	-1.226.697
Stanje 31.12.2011	1.982.500	16.600.557	11.785.986	1.170	1.469.379	31.839.591
POPRAVEK VREDNOSTI						
Stanje 1.1.2011	0	7.233.646	8.139.445	0	194.880	15.567.970
Amortizacija (pojasnilo 29)	-	666.049	1.319.076	-	178.064	2.163.189
Odtujitev	-	-	-1.136.094	-	-814	-1.136.908
Stanje 31.12.2011	0	7.899.695	8.322.427	0	372.129	16.594.252
Sedanja vrednost 1.1.2011	627.805	8.945.298	3.234.911	63.836	1.270.873	14.142.724
Sedanja vrednost 31.12.2011	1.982.500	8.700.862	3.463.559	1.170	1.097.249	15.245.340



Univerza v Ljubljani

**EKONOMSKA
FAKULTETA**

..... 60 LET

VSEBINA	Pojasnilo		31. 12. 2011 SKUPINA	31. 12. 2010 SKUPINA	
DENAR V BLAGAJNI IN STANJE NA RAČUNIH PRI CENTRALNI BANKI	1	8.340	8.340	37.067	37.067
FINANČNA SREDSTVA, RAZPOLOŽLJIVA ZA PRODAJO	2	14.873	14.873	13.799	13.854
KREDITI		1.030.744	1.030.099	1.034.402	1.033.349
Kredit bankam	3	20.566	20.566	21.241	21.241
Kredit strankam, ki niso banke	4	1.010.178	1.009.533	1.013.161	1.012.108
OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	5	2.632	2.685	2.116	2.210
NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA	6	6.143	6.187	6.946	7.010
DOLGOROČNE NALOŽBE V KAPITAL ODVISNIH, PRIDRUŽENIH IN SKUPAJ OBVLADOVANIH DRUŽB, OBRAČUNANE PO KAPITALSKI METODI	7	570	0	641	0
TERJATVE ZA DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB	8	1.700	1.790	1.367	1.480
Terjatve za davek		0	0	16	16
Odložene terjatve za davek		1.700	1.790	1.351	1.464
DRUGA SREDSTVA	9	1.922	3.349	2.579	3.010
SKUPAJ SREDSTVA		1.066.924	1.067.323	1.098.917	1.097.980

EFMD
EQUIS
ACCREDITED

Univerza v Ljubljani					
EKONOMSKA FAKULTETA					
60 LET					
VSEBINA	Pojasnilo		31. 12. 2011 SKUPINA	31. 12. 2010 SKUPINA	
FINANČNE OBVEZNOSTI, MERJENE PO ODPLAČNI VREDNOSTI		970.469	969.959	1.001.577	999.932
Vloge bank	10	20.293	20.293	16.112	16.112
Vloge strank, ki niso banke	11	330.768	328.754	318.775	316.104
Kreditni bank	10	593.394	594.898	640.690	641.696
Kreditni strank, ki niso banke	11	14	14	0	20
Podrejene obveznosti	12	26.000	26.000	26.000	26.000
FINANČNE OBVEZNOSTI, VEZANE NA FINANČNA SREDSTVA, KI NE IZPOLNJUJEJO POGOJEV ZA ODPRAVO PRIPOZNANJA		0	181	0	238
REZERVACIJE	13	260	260	659	659
OBVEZNOSTI ZA DAVEK					
OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB	8	3	3	14	14
Odložene obveznosti za davek		3	3	14	14
DRUGE OBVEZNOSTI	14	5.976	6.824	5.123	5.389
SKUPAJ OBVEZNOSTI		976.708	977.227	1.007.373	1.006.232
OSNOVNI KAPITAL	15	10.015	10.015	10.015	10.015
KAPITALSKE REZERVE	15	82.434	82.434	82.434	82.434
PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA		-582	-581	1	-2
REZERVE IZ DOBIČKA		-906	-1.201	3.432	2.123
ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA		-745	-715	-4.338	-3.158
KAPITAL LASTNIKOV OBVLADUJOČE BANKE		90.216	89.952	91.544	91.412
KAPITAL NEOBVLADUJOČIH LASTNIKOV		0	144	0	336
SKUPAJ KAPITAL	15	90.216	90.096	91.544	91.748
SKUPAJ OBVEZNOSTI IN KAPITAL		1.066.924	1.067.323	1.098.917	1.097.980

Univerza v Ljubljani				31. 12. 2011	31. 12. 2010		
EKONOMSKA FAKULTETA		VSEBINA	Pojasnilo	SKUPINA	SKUPINA		
		Prihodki iz obresti in podobni prihodki	17	42.377	42.681	37.715	37.867
		Odhodki za obresti in podobni odhodki	17	-18.688	-18.706	-15.326	-15.335
		Čiste obresti		23.689	23.975	22.389	22.532
		Prihodki iz opravnin (provizij)	18	5.910	6.395	5.338	6.050
		Odhodki za opravnine (provizije)	18	-859	-890	-716	-1.687
		Čiste opravnine (provizije)		5.051	5.505	4.622	4.363
		Realizirani dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, ki niso merjeni po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida		0	0	8	8
		Čisti dobički/izgube iz finančnih sredstev in obveznosti, namenjenih trgovanju		191	191	142	142
		Čisti dobički/izgube iz tečajnih razlik	20	-18	-18	-31	-38
		Čisti dobički/izgube iz odprave pripoznanja sredstev brez nekratkoročnih sredstev v posesti za prodajo	21	-12	-12	-229	-235
		Drugi čisti poslovni dobički/izgube	19	-106	-45	-172	34
		Administrativni stroški	22	-14.644	-15.215	-14.979	-16.454
		Amortizacija	23	-3.046	-3.067	-2.833	-2.874
		Rezervacije	24	-26	-26	-448	-448
		Oslabitve	25	-12.025	-12.097	-14.072	-13.157
		Pripadajoči dobički/izgube iz naložb v kapital pridruženih in skupaj obvladovanih družb, obračunanih po kap. metodi		0	0	0	-14
		DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA		-946	-809	-5.603	-5.083
		Davek iz dohodka pravnih oseb iz rednega poslovanja		-201	130	-1.264	1.093
		ČISTI DOBIČEK/IZGUBA IZ REDNEGA POSLOVANJA		-745	-679	-4.339	-3.990
		ČISTI DOBIČEK/IZGUBA POSLOVNEGA LETA	26	-745	-679	-4.339	-3.990
		a) Lastnikov obvladujoče banke		-745	-715	-4.339	-3.158
		b) Manjšinskih lastnikov		0	36	0	-832
		DRUGI VSEOBSEGAJOČI DONOS PO OBDAVČITVI		-583	-580	-101	-105
		Čisti dobički/izgube, pripoznani v presežku iz prevrednotenja v zvezi s finančnimi sredstvi, razpoložljivimi za prodajo		-583	-580	-101	-105
		VSEOBSEGAJOČI DONOS POSLOVNEGA LETA PO OBDAVČITVI		-1.328	-1.259	-4.440	-4.095
		a) Lastnikov obvladujoče banke		-1.328	-1.295	-4.440	-3.263
		b) Manjšinskih lastnikov		0	36	0	-832



Univerza v Ljubljani

**EKONOMSKA
FAKULTETA**

.....
.....
.....
.....
.....
..... 60 LET

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Presežek iz prevrednotenja v zvezi s finančnimi sredstvi, razpoložljivimi za prodajo	Rezerve iz dobička	Zadržani dobiček/ izguba (vključno s čistim dobičkom/izgubo poslovnega leta)	Skupaj kapital
STANJE 01. 01. 2011	10.015	82.434	2	3.432	-4.338	91.545
Vseobsegajoči donos poslovnega leta po obdavčitvi	0	0	-584	0	-745	-1.329
Razporeditev čistega dobička v rezerve iz dobička	0	0	0	-4.338	4.338	0
STANJE 31. 12. 2011	10.015	82.434	-582	-906	-745	90.216
STANJE 01. 01. 2010	10.015	82.434	103	3.293	139	95.984
Vseobsegajoči donos poslovnega leta po obdavčitvi	0	0	-101	0	-4.338	-4.439
Razporeditev čistega dobička v rezerve iz dobička	0	0	0	139	-139	0
STANJE 31. 12. 2010	10.015	82.434	2	3.432	-4.338	91.545

EFMD
EQUIS
ACCREDITED

Univerza v Ljubljani					
EKONOMSKA FAKULTETA					
VSEBINA	Pojasnilo		2011 SKUPINA	2010 SKUPINA	
A DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU					
a)	Čisti poslovni izid pred obdavčitvijo	-946	-810	-5.602	-5.083
	Amortizacija	3.045	3.067	2.833	2.873
	Oslabitev/(odprava oslavitve) finančnih sredstev v posesti do zapadlosti ter kreditnega portfelja	11.921	11.430	14.072	12.099
	Oslabitev naložb v kapital v odvisne, pridružene in skupaj obvladovane družbe	103	0	2.117	0
	Čiste izgube iz tečajnih razlik	18	18	30	38
	Čiste izgube pri prodaji opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin	12	12	230	230
	Druge prilagoditve čistega poslovnega izida pred obdavčitvijo	26	26	25	25
	Denarni tokovi pri poslovanju pred spremembami poslovnih sredstev in obveznosti	14.180	13.743	13.704	10.181
b)	(Povečanja) / zmanjšanja poslovnih sredstev (brez denarnih ekvivalentov)	-7.964	-9.188	7.430	9.638
	Čisto (povečanje)/zmanjšanje finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	-1.816	-1.599	-9.379	-9.437
	Čisto (povečanje)/zmanjšanje kreditov	-6.801	-7.250	17.168	19.841
	Čisto (povečanje)/zmanjšanje drugih sredstev	654	-339	-359	-766
c)	Povečanja / (zmanjšanja) poslovnih obveznosti:	-30.671	-29.022	10.282	9.918
	Čisto povečanje/(zmanjšanje) vlog in najetih kreditov, merjenih po odplačni vrednosti	-31.110	-29.975	9.638	9.279
	Čisto povečanje/(zmanjšanje) drugih obveznosti	439	953	644	638
č)	Denarni tokovi pri poslovanju (a+b+c)	-24.455	-24.466	31.416	29.737
d)	(Plačani) / vmjeni davek na dohodek pravnih oseb	0	-48	1.227	1.241
e)	Neto denarni tokovi pri poslovanju (č+d)	-24.455	-24.514	32.643	30.978

Univerza v Ljubljani					
EKONOMSKA FAKULTETA					
60 LET					
VSEBINA	Pojasnilo		2011 SKUPINA	2010 SKUPINA	
B DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU					
a) Prejemki pri naložbenju		21	74	594	618
Prejemki pri prodaji opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin		21	74	594	618
b) Izdatki pri naložbenju		-2.826	-2.819	-4.790	-3.910
(Izdatki pri nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin)		-1.105	-1.131	-345	-403
(Izdatki pri nakupu neopredmetenih dolgoročnih sredstev)		-1.688	-1.688	-3.490	-3.507
(Izdatki pri nakupu naložb v kapital odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih družb)		-33	0	-955	0
c) Neto denarni tokovi pri naložbenju (a-b)		-2.805	-2.745	-4.196	-3.292
C DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU					
a) Prejemki pri financiranju		0	0	0	761
Drugi prejemki, povezani s financiranjem		0	0	0	761
b) Izdatki pri financiranju		0	0	0	0
(Plačane dividende)		0	0	0	0
(Odplačila podrejenih obveznosti)		0	0	0	0
c) Neto denarni tokovi pri financiranju (a-b)		0	0	0	761
D Učinki spremembe deviznih tečajev na denarna sredstva in njihove ustreznike					
E Čisto povečanje denarnih sredstev in denarnih ustreznikov (Ae+Bc+Cc)					
		-27.260	-27.260	28.448	28.447
F Denarna sredstva in njihovi ustrezniki na začetku obdobja					
		39.095	39.095	10.648	10.648
G Denarna sredstva in njihovi ustrezniki na koncu obdobja (D+E+F)					
	27	11.835	11.835	39.095	39.095