

Priloga 1

OKVIRNE SKUPINE IN PODSKUPINE KONTNEGA NAČRTA
ZA POROČILA KR D in SN

A. OKVIRNE PODSKUPINE KONTNEGA NAČRTA ZA POROČILO KR D

Zap. št.	Podskupine kontnega načrta za terjatve - upoštevajo se samo deli do nerezidentov	
1.	Posojila (vrste instrumenta F, S, R)	
1.1	070	Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb organizacijam v skupini, vključno z dolgoročnimi terjatvami iz finančnega najema
1.2	071	Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruženim organizacijam in skupaj obvladovanim organizacijam, vključno z dolgoročnimi terjatvami iz finančnega najema
1.3	072	Dolgoročna posojila, dana drugim, vključno z dolgoročnimi terjatvami iz finančnega najema
1.4	150	Kratkoročne terjatve za obresti
1.5	180	Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb organizacijam v skupini
1.6	181	Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruženim organizacijam in skupaj obvladovanim organizacijam
1.7	182	Kratkoročna posojila, dana drugim, vključno s kratkoročnimi terjatvami iz finančnega najema
2.	Dolgoročni trgovinski krediti in predujmi (vrsta instrumenta T/ dolgoročna ročnost)	
2.1	081	Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini
2.2.	082	Dani dolgoročni potrošniški krediti
2.3	083	Dani dolgoročni predujmi
3.	Kratkoročni trgovinski krediti in predujmi (vrsta instrumenta T/ kratkoročna ročnost)	
3.1	103	Prejeti čeki
3.2	121	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini
3.3	123	Kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v tujini
3.4	126	Kratkoročne terjatve za nezaračunano blago in storitve
3.5	130	Kratkoročni predujmi, dani za opredmetena osnovna sredstva
3.6	131	Kratkoročni predujmi, dani za neopredmetena sredstva
3.7	132	Kratkoročni predujmi, dani za zaloge materiala in blaga in še ne opravljene storitve
3.8	133	Drugi kratkoročni dani predujmi in preplačila
3.9	142	Kratkoročne terjatve iz komisijske in konsignacijske prodaje
3.10	185	Prejete menice – če je osnova komercialni posel
4.	Depoziti (vrsta instrumenta D)	
4.1	078	Dani dolgoročni depoziti
4.2	110	Denarna sredstva na računih, razen deviznih
4.3	111	Kratkoročni depoziti oziroma depoziti na odpoklic, razen deviznih
4.4	112	Devizna sredstva na računih
4.5	113	Kratkoročni devizni depoziti oziroma devizni depoziti na odpoklic
4.6	114	Denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene
4.7	183	Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah
5.	Dolžniški vrednostni papirji (vrsta instrumenta V)	
5.1	073	Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od organizacij v skupini
5.2	074	Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od pridruženih organizacij in skupaj obvladovanih organizacij
5.3	075	Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od drugih
5.4	104	Netvegani takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji
5.5	184	Kratkoročno dana posojila z odkupom obveznic
5.6	186	Kratkoročno dana posojila z odkupom drugih dolžniških vrednostnih papirjev
6.	Lastniški deleži (vrsta instrumenta E)	
6.1	06	relevanten del sklopa – Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil

Priloga 1

6.2	15	relevanten del sklopa – Druge kratkoročne terjatve
6.3	17	relevanten del sklopa – Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil
7.	Ostalo (vrsta instrumenta O) - <i>vkjučiti je potrebno preostale terjatve do nerezidentov, ki jih ni mogoče razporediti v predhodne instrumente</i>	
7.1	076	Dolgoročne terjatve za nevplačani vpoklicani kapital
7.2	077	Druge dolgoročno vložena sredstva
7.3	084	Dane dolgoročne varščine
7.4	086	Druge dolgoročne poslovne terjatve
7.5	103	Prejeti čeki – <i>če osnova ni komercialni posel</i>
7.6	134	Dane kratkoročne varščine
7.7	145	Druge kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun
7.8	151	Kratkoročne terjatve za dividende
7.9	152	Kratkoročne terjatve za druge deleže v dobičku
7.10	155	Druge kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki
7.11	165	Ostale kratkoročne terjatve
7.12	167	Kratkoročne terjatve za DDV, plačan v tujini
7.13	176	Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti
7.14	177	Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
7.15	178	Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala oziroma lastnega vira sredstev
7.16	185	Prejete menice – <i>če osnova ni komercialni posel</i>
7.17	187	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital

Zap. št.	Podskupine kontnega načrta za obveznosti - upoštevajo se samo <u>deli do nerezidentov</u>	
1.	Posojila (vrste instrumenta F, S, R)	
1.1	270	Kratkoročna posojila, dobljena pri organizacijah v skupini
1.2	271	Kratkoročna posojila, dobljena pri pridruženih organizacijah in skupaj obvladovanih organizacijah
1.3	273	Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v tujini
1.4	275	Kratkoročne obveznosti iz najema (brez poslovnega najema)
1.5	276	Kratkoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb
1.6	280	Kratkoročne obveznosti za obresti
1.7	970	Dolgoročna posojila, dobljena pri organizacijah v skupini
1.8	971	Dolgoročna posojila, dobljena pri pridruženih organizacijah
1.9	973	Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v tujini
1.10	975	Dolgoročni dolgovi iz najema (brez poslovnega najema)
1.11	976	Dolgoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb
2.	Lastniški deleži (vrsta instrumenta E)	
2.1	90	relevanten del sklopa - Vpoklicani in začetni kapital ter ustanovitvene vloge
2.2	91	relevanten del sklopa - Kapitalske rezerve in prenosi sredstev
2.3	92	relevanten del sklopa - Rezerve iz dobička oziroma razporejeni čisti presežek prihodkov
2.4	93	relevanten del sklopa - Čisti dobiček ali čista izguba oziroma nerazporejeni čisti presežek prihodkov ali čisti presežek odhodkov
2.5	94	relevanten del sklopa - Revalorizacijske rezerve
2.6	95	relevanten del sklopa - Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti
3.	Dolgoročni trgovinski krediti in predujmi (vrsta instrumenta T)	
3.1	980	Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od organizacij v skupini
3.2	981	Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od pridruženih organizacij in skupaj obvladovanih organizacij
3.3	983	Dolgoročni krediti, dobljeni od drugih tujih dobaviteljev
3.4	986	Dolgoročni dobljeni predujmi in varščine – <i>samo predujmi</i>
4.	Kratkoročni trgovinski krediti in predujmi (vrsta instrumenta T)	

Priloga 1

4.1	102	Izdani čeki
4.2	221	Kratkoročne obveznosti (dolгови) do dobaviteljev v tujini
4.3	223	Kratkoročni blagovni krediti, prejeti v tujini
4.4	224	Kratkoročne obveznosti (dolгови) za nezaračunano blago in storitve
4.5	230	Prejeti kratkoročni predujmi
4.6	242	Kratkoročne obveznosti iz komisijske in konsignacijske prodaje
4.7	281	Kratkoročne menične obveznosti – če je osnova komercialni posel
5.		Ostalo (vrsta instrumenta O)
5.1	231	Prejete kratkoročne varščine
5.2	245	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun
5.3	260	Obveznosti za obračunani DDV – do tujine
5.4	277	Kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida
5.5	278	Obveznosti iz vplačila kapitala do vpisa v sodni register
5.6	279	Druge kratkoročne finančne obveznosti
5.7	281	Kratkoročne menične obveznosti – če osnova ni komercialni posel
5.8	285	Ostale kratkoročne poslovne obveznosti
5.9	979	Druge dolgoročne finančne obveznosti
5.10	985	Dolgoročne menične obveznosti
5.11	986	Dolgoročni dobljeni predujmi in varščine – samo varščine
5.12	989	Druge dolgoročne poslovne obveznosti

B. OKVIRNE SKUPINE IN PODSKUPINE KONTNEGA NAČRTA ZA POROČILA SN

Zap. št.	Skupine kontnega načrta za neposredne kapitalske naložbe rezidentov v tujini – SN 11 in SN 11-T - upošteva se del, ki je v <u>lasti poročevalcev</u> (poročila se iz računovodskih izkazov tuje družbe glede na vsebinsko podobne, spodaj naštetih posamezne sklope)	
1.	90	relevanten del sklopa - Vpoklicani in začetni kapital ter ustanovitvene vloge
2.	91	relevanten del sklopa - Kapitalske rezerve in prenosi sredstev
3.	92	relevanten del sklopa - Rezerve iz dobička oziroma razporejeni čisti presežek prihodkov
4.	93	relevanten del sklopa - Čisti dobiček ali čista izguba oziroma nerazporejeni čisti presežek prihodkov ali čisti presežek odhodkov
5.	94	relevanten del sklopa - Revalorizacijske rezerve
6.	95	relevanten del sklopa - Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti
7.	81	relevanten del sklopa – Razporeditev dobička oziroma dohodka in celotnega presežka prihodkov
8.	89	relevanten del sklopa – Čista izguba oziroma čisti presežek odhodkov in prenos čiste izgube oziroma čistega presežka odhodkov

Zap. št.	Skupine kontnega načrta za naložbe v nepremičnine v tujini – SN 11 in SN 11-T	
1.	01	relevanten del sklopa - Naložbene nepremičnine (del, ki se nanaša na nepremičnine v tujini)
2.	02	relevanten del sklopa - Nepremičnine (del, ki se nanaša na nepremičnine v tujini)
3.	03	relevanten del sklopa - Popravek in oslabitev vrednosti nepremičnin (del, ki popravlja del 02)

Zap. št.	Skupine kontnega načrta za neposredne kapitalske naložbe nerezidentov v Sloveniji – SN 22 in SN 22-T - upošteva se del, ki je v <u>lasti nerezidentov</u>	
1.	90	relevanten del sklopa - Vpoklicani in začetni kapital ter ustanovitvene vloge
2.	91	relevanten del sklopa - Kapitalske rezerve in prenosi sredstev
3.	92	relevanten del sklopa - Rezerve iz dobička oziroma razporejeni čisti presežek prihodkov
4.	93	relevanten del sklopa - Čisti dobiček ali čista izguba oziroma nerazporejeni čisti presežek prihodkov ali čisti presežek odhodkov
5.	94	relevanten del sklopa - Revalorizacijske rezerve

Priloga 1

6.	95	relevanten del sklopa - Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti
7.	81	relevanten del sklopa – Razporeditev dobička oziroma dohodka in celotnega presežka prihodkov
8.	89	relevanten del sklopa – Čista izguba oziroma čisti presežek odhodkov in prenos čiste izgube oziroma čistega presežka odhodkov

Zap. št.	Podskupine kontnega načrta za »Rezultat, ki ni del rednega poslovanja«	
	<ul style="list-style-type: none"> - SN 22 - upošteva se del, ki je v <u>lasti nerezidentov</u>. - SN 11 - upošteva se del, ki je v <u>lasti poročevalcev</u>. Vsebinsko se upošteva podobne, spodaj naštetih podskupine kontov iz računovodskih izkazov tuje družbe. 	
1.	720	Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi, opredmetenimi osnovnimi sredstvi in naložbenimi nepremičninami
2.	721	Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z zalogami
3.	747	Odhodki iz sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida in odhodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti
4.	748	Odhodki iz oslavitve finančnih naložb (samo oslavitve finančnih naložb vrednotenih po nabavni vrednosti in finančnih naložb vrednotenih po pošteni vrednosti preko kapitala - razpoložljive za prodajo)
5.	749	Odhodki iz odprave pripoznanja finančnih naložb in naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti (samo izgube pri prodaji finančnih naložb, ki niso kapitalski instrumenti in izgube pri prodaji naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti).
6.	752	Denarne kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki
7.	753	Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki
8.	754	Donacije
9.	755	Subvencije dotacije in podobni odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
10.	758	Negativne evrske izravnave
11.	759	Ostali odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
12.	767	Prihodki od poslovnih združitve (presežek iz prevrednotenja - slabo ime)
13.	768	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki
14.	769	Prevrednotovalni poslovni prihodki (samo dobički pri prodaji opredmetenih osnovnih sredstev, in neopredmetenih sredstev ter naložbenih nepremičnin, ki se merijo po modelu nabavne vrednosti)
15.	770	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini (brez prihodkov iz dividend/deležev v dobičku, samo prihodki iz prodaje finančnih naložb po višji vrednosti od knjigovodske)
16.	771	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih organizacijah in skupaj obvladovanih organizacijah (brez prihodkov iz dividend/deležev v dobičku, samo prihodki iz prodaje finančnih naložb po višji vrednosti od knjigovodske)
17.	772	Finančni prihodki iz deležev v drugih organizacijah (brez prihodkov iz dividend/deležev v dobičku, samo prihodki iz prodaje finančnih naložb po višji vrednosti od knjigovodske)
18.	778	Finančni prihodki iz finančnih sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (brez prihodkov iz dividend/deležev v dobičku, samo prihodki iz prevrednotenja finančnih naložb na višjo pošteno vrednost ter prihodki iz prodaje finančnih naložb po višji vrednosti od knjigovodske)
19.	779	Finančni prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti in prihodki od odtujitve naložbenih nepremičnin, merjenih po pošteni vrednosti
20.	784	Donacije
21.	785	Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
22.	786	Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki
23.	787	Kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki
24.	788	Pozitivne evrske izravnave
25.	789	Ostali prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
26.	940	Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zemljišč
27.	941	Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zgradb
28.	954	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb po pošteni vrednosti

Priloga 1

29.	955	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja kratkoročnih finančnih naložb po pošteni vrednosti
30.	956	Zneski dokazanega dobička ali dokazane izgube iz spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo, ki ni del razmerja pri varovanju vrednosti