

KONTNI OKVIR ZA GOSPODARSKE DRUŽBE

RAZRED 0 – DOLGOROČNA SREDSTVA

00 – NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA

V tej skupini se izkazujejo dobro ime, dolgoročno odloženi stroški poslovanja, dolgoročno odloženi stroški razvijanja, dolgoročne premoženjske pravice, druga neopredmetena dolgoročna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva v gradnji oziroma izdelavi.

01 – POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV

V tej skupini se izkazujejo popravki vrednosti dobrega imena, dolgoročno odloženih stroškov poslovanja, dolgoročno odloženih stroškov razvijanja, dolgoročnih premoženjskih pravic in drugih neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

02 – NEPREMIČNINE

V tej skupini se izkazujejo vrednosti zemljišč, zgradb, nepremičnin v gradnji oziroma izdelavi in nepremičnin trajno zunaj uporabe. Pri zemljiščih in zgradbah se ločeno izkazuje nabavna vrednost in prevrednotenje, posebej zaradi okrepitve in posebej zaradi oslabitve.

03 – POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN

V tej skupini se izkazuje popravek vrednosti nepremičnin. Ločeno se izkazujejo popravki vrednosti zgradb zaradi amortizacije ter zaradi okrepitve in zaradi oslabitve.

04 – OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

V tej skupini se izkazujejo vrednosti opreme in nadomestnih delov, drobnega inventarja, večletnih nasadov, osnovne črede, drugih opredmetenih osnovnih sredstev, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v gradnji oziroma izdelavi ter opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe. Pri opremi in nadomestnih delih se ločeno izkazuje nabavna vrednost in prevrednotenje, posebej zaradi okrepitve in posebej zaradi oslabitve.

05 – POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

V tej skupini se izkazujejo popravki vrednosti opreme in nadomestnih delov, drobnega inventarja, večletnih nasadov, osnovne črede in drugih opredmetenih osnovnih sredstev. Ločeno se izkazujejo popravki vrednosti opreme in nadomestnih delov zaradi amortizacije ter zaradi okrepitve in zaradi oslabitve.

06 – DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE V KAPITAL

V tej skupini se izkazujejo denarni izdatki za naložbe v delnice in deleže, odkupljene lastne delnice in deleže, naložbene nepremičnine, naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno ter druge dolgoročne kapitalske naložbe. Delnice, deleži in druge dolgoročne kapitalske naložbe se razčlenijo na tiste v državi in v tujini. Posebej se izkazuje popravek vrednosti teh naložb zaradi okrepitve in posebej zaradi oslabitve.

07 – DOLGOROČNA DANA POSOJILA IN TERJATVE ZA NEVPLAČANI VPISANI KAPITAL

V tej skupini se izkazujejo dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb in z odkupom obveznic, dolgoročne terjatve za nevplačani vpisani kapital ter dolgoročni dani depoziti. Dolgoročna dana posojila se razčlenjujejo na posojila, dana v državi in v tujini. Dolgoročna dana posojila, ki zapadejo v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja, se v bilanci stanja prenesejo med kratkoročne finančne naložbe. Posebej se izkazuje popravek vrednosti dolgoročnih danih posojil zaradi oslabitev.

08 – DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA

V tej skupini se izkazujejo dolgoročni dani blagovni in potrošniški krediti, dolgoročni dani predujmi in varščine, dolgoročne terjatve iz finančnega najema, druge dolgoročne terjatve iz poslovanja ter dolgoročno odložene terjatve za davke. Dolgoročne terjatve iz poslovanja se razčlenjujejo na terjatve do strank v državi in v tujini. Dolgoročne terjatve iz poslovanja, ki zapadejo v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja, se v bilanci stanja izkažejo kot kratkoročne terjatve. Posebej se izkazuje popravek vrednosti dolgoročnih terjatev zaradi oslabitve.

RAZRED 1 – KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG, IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

10 – DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE

V tej skupini se izkazujejo gotovina (bankovci in kovanci), prejeti čeki, druge takoj unovčljive vrednostnice ter denar na poti. Domača in tuja denarna sredstva v blagajni se izkazujejo ločeno. Izdani čeki se izkažejo kot odbitna postavka.

11 – DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH INŠTITUCIJAH

V tej skupini se izkazuje dobroimetje na računih pri bankah in drugih finančnih inštitucijah. Dobroimetje na računih se razčleni na takoj razpoložljiva denarna sredstva in na tista, ki so vezana na odpoklic. Ločeno se izkazuje dobroimetje v domači in v tuji valuti.

Ločeno se izkazujejo tudi denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene.

12 – KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV

V tej skupini se izkazujejo terjatve do kupcev iz prodaje stalnih in obratnih sredstev. Ločeno se izkazujejo terjatve do strank v državi in v tujini. V tej skupini se izkazujejo tudi kratkoročni dani blagovni in potrošniški krediti. Posebej se izkazuje popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev zaradi oslabitve.

13 – KRATKOROČNI DANI PREDUJMI IN VARŠČINE

V tej skupini se izkazujejo predujmi, dani za opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva, zaloge materiala in še ne opravljene storitve, drugi kratkoročni dani predujmi pa tudi dani preplačila in varščine. Posebej se izkazuje popravek vrednosti kratkoročnih danih predujmov in varščin zaradi oslabitve.

Dani predujmi se v bilanci stanja izkazujejo v zvezi s stvarmi, na katere se nanašajo.

14 – KRATKOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA ZA TUJ RAČUN

V tej skupini se izkazujejo terjatve do izvoznikov, terjatve iz uvoza za tuj račun, terjatve iz komisijske in konsignacijske prodaje ter druge terjatve iz poslovanja za tuj račun. Posebej se izkazuje popravek vrednosti teh terjatev zaradi oslabitve.

15 – KRATKOROČNE TERJATVE, POVEZANE S FINANČNIMI PRIHODKI

V tej skupini se izkazujejo terjatve za obresti, terjatve iz naslova dividend in drugih deležev v dobičku ter druge kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki. Posebej se izkazuje popravek vrednosti teh terjatev zaradi oslabitve.

Ločeno se izkazujejo terjatve do pravnih in fizičnih oseb v državi in v tujini.

16 – DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE

V tej skupini se izkazujejo terjatve za vstopni DDV, druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih inštitucij ter ostale kratkoročne terjatve. Posebej se izkazuje popravek vrednosti teh terjatev zaradi oslabitve.

17 – KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

V tej skupini se izkazujejo prejete menice, kratkoročne naložbe v odkupljene lastne delnice in deleže in v druge delnice, deleže in ostale vrednostnice, kupljene za prodajo, terjatve, kupljene za prodajo, ter kratkoročna dana posojila in kratkoročni depoziti.

Posebej se izkazuje popravek vrednosti teh finančnih naložb zaradi oslabitve.

Ločeno se izkazujejo kratkoročne finančne naložbe v državi in v tujini.

18 – KRATKOROČNE TERJATVE ZA NEVPLAČANI V PLAČILO ZAPADLI VPISANI KAPITAL

V tej skupini se izkazujejo terjatve do financerjev za nevplačani v plačilo zapadli vpisani kapital.

19 – AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V tej skupini se izkazujejo za največ dvanajst mesecev vnaprej plačani stroški in prihodki, ki niso mogli biti zaračunani v obračunski dobi, na katero se nanašajo. V tej skupini se izkazujejo tudi vrednotnice.

RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

22 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

V tej skupini se izkazujejo obveznosti do dobaviteljev v državi in v tujini ter kratkoročni blagovni krediti, prejeti v državi in v tujini. Ločeno se izkazujejo tudi kratkoročne obveznosti za nezaračunane blago in storitve.

23 – KRATKOROČNO PREJETI PREDUJMI IN VARŠČINE

V tej skupini se izkazujejo vnaprejšnja plačila in denarna zavarovanja kupcev in drugih dolžnikov za obratna sredstva.

24 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA ZA TUJ RAČUN

V tej skupini se izkazujejo obveznosti iz izvoza za tuj račun, obveznosti do uvoznikov, obveznosti iz komisijske in konsignacijske prodaje ter druge obveznosti iz poslovanja za tuj račun.

25 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENCEV

V tej skupini se izkazujejo obveznosti do zaposlencev za plače, nadomestila plač in druge prejeme iz delovnega razmerja ter z njimi povezane prispevke in davke.

26 – OBVEZNOSTI DO DRŽAVNIH IN DRUGIH INŠTITUCIJ

V tej skupini se izkazujejo obveznosti za obračunani DDV, DDV od uvoženega blaga, carino, davek od izplačanih plač in davek od dobička ter druge kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij.

27 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV

V tej skupini se izkazujejo kratkoročna dobljena posojila ter kratkoročne izdane vrednostnice in menice. Ločeno se izkazujejo kratkoročne obveznosti do bank ter drugih pravnih in fizičnih oseb posebej v državi in posebej v tujini.

28 – DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

V tej skupini se izkazujejo kratkoročne obveznosti za obresti, kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač in nadomestil plač zaposlencem ter ostale kratkoročne obveznosti. Ločeno se izkazujejo kratkoročne obveznosti do strank v državi in v tujini.

29 – PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V tej skupini se izkazujejo za največ dvanajst mesecev vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki in plačani prihodki, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje.

RAZRED 3 – ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA

30 – OBRAČUN NABAVE SUROVIN IN MATERIALA (TUDI DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE)

V tej skupini se izkazuje oblikovanje nabavne vrednosti kupljenih surovin in materiala. V njej se izkazujejo poleg obračunane vrednosti še odvisni nabavni stroški, in sicer tako dajatve v okviru nabavne cene kot tudi neposredni izdatki za nabavo. Kadar se uporabljajo konti te skupine, se prek posebnega konta obračuna nabave opravi prenos obračunane nabavne vrednosti na zaloge surovin in materiala.

31 – ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA

Ta skupina se razčleni na konte surovin in materiala v skladišču, dodelavi, predelavi in na poti, nabavljenih polizdelkov in sestavnih delov, goriva in maziva v zalogi ter režijskega materiala. Pri vodenju zalog surovin in materiala po stalnih cenah se vodijo odmiki od stalnih cen na posebnem kontu odmikov.

32 – ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE

V tej skupini se izkazujeta samo drobni inventar in embalaža. Razčleni se na konte drobnega inventarja in embalaže v skladišču in v uporabi. Pri vodenju zalog po stalnih cenah je potreben poseben konto odmikov od stalnih cen.

RAZRED 4 – STROŠKI

40 – STROŠKI MATERIALA

V tej skupini se izkazujejo stroški surovin, materiala, kupljenih polizdelkov in vgradnih delov, pomožnega materiala, energije ter nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev, odpisi drobnega inventarja in lastne embalaže, uskladitev stroškov materiala zaradi ugotovljenih popisnih razlik, stroški pisarniškega materiala in strokovne literature, drugi stroški materiala ter uskladitev stroškov materiala zaradi končnega obračuna zalog materiala.

41 – STROŠKI STORITEV

V tej skupini se izkazujejo stroški storitev pri proizvodjanju proizvodov in opravljanju storitev, stroški transportnih storitev in storitev, povezanih z vzdrževanjem, najemnine, povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom, stroški plačilnega prometa in bančnih storitev, zavarovalne premije, stroški intelektualnih in osebnih storitev, stroški sejmov, reklame in reprezentance, stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje, ter stroški drugih storitev.

43 – AMORTIZACIJA

V tej skupini se izkazuje amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev, zgradb, opreme in nadomestnih delov, drobnega inventarja.

44 – DOLGOROČNE REZERVACIJE

V tej skupini se izkazujejo dolgoročne rezervacije za stroške reorganizacije podjetja, za stroške obnavljanja naravnih bogastev, za pokrivanje pričakovanih izgub iz kočljivih pogodb, za pokojnine in za pokrivanje drugih obveznosti, ki se nanašajo na sedanje učinke.

45 – STROŠKI OBRESTI

V tej skupini se izkazujejo stroški obresti.

47 – STROŠKI DELA

V tej skupini se izkazujejo plače zaposlencev, nadomestila plač zaposlencev, stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposlencev, regres za letni dopust, povračila in drugi prejemki zaposlencev, delodajalčevi prispevki in druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev ter nagrade vajencem skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje.

48 – DRUGI STROŠKI

V tej skupini se izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.

49 – PRENOS STROŠKOV

Prek te skupine prenašamo stroške iz razreda 4 na zaloge v razredu 6 oziroma v breme odhodkov.

RAZRED 5

Uporaba tega razreda je prosta.

RAZRED 6 – ZALOGE PROIZVODOV IN BLAGA

60 – NEDOKONČANE PROIZVODNJA IN STORITVE

V tej skupini se izkazujejo nedokončane proizvodnja in storitve, polizdelki, ustavljena nedokončana proizvodnja, proizvodnja v dodelavi in predelavi ter odmiki od cen proizvodnje in storitev.

63 – PROIZVODI

V tej skupini se izkazujejo proizvodi v lastnem skladišču, v tujem skladišču in v lastni prodajalni, vračunani DDV od proizvodov v prodajalni, proizvodi v dodelavi in predelavi ter odmiki od cen proizvodov.

65 – OBRAČUN NABAVE BLAGA

V tej skupini se izkazujejo vrednost blaga po obračunih dobaviteljev, odvisni stroški nabave blaga in obračun nabave blaga.

66 – ZALOGE BLAGA

V tej skupini se izkazujejo blago v lastnem skladišču, v tujem skladišču in v prodajalni, vračunani DDV v zalogah blaga ter vračunana razlika v cenah zalog blaga.

RAZRED 7 – ODHODKI IN PRIHODKI

Odhodki

70 – POSLOVNI ODHODKI (I. RAZLIČICA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA)

V tej skupini se izkazujejo vrednost prodanih poslovnih učinkov, vrednost usredstvenih lastnih proizvodov in storitev, nabavna vrednost prodanih materiala in blaga ter drugi poslovni odhodki.

71 – POSLOVNI ODHODKI (II. RAZLIČICA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA)

V tej skupini se izkazujejo vrednost prodanih poslovnih učinkov, nabavna vrednost prodanih materiala in blaga, stroške prodajanja, stroški splošnih dejavnosti (nabave in uprave) ter drugi stroški, ki se ne zadržujejo v zalogah.

72 – PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

V tej skupini se izkazujejo prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev in prevrednotovalni poslovni odhodki stroškov dela.

74 – FINANČNI ODHODKI

V tej skupini se izkazujejo odhodki za obresti, odhodki od prevrednotenja dolgov zaradi ohranitve vrednosti, odhodki od prodaje finančnih naložb, drugi finančni odhodki in prevrednotovalni finančni odhodki zaradi oslabitve.

75 – IZREDNI ODHODKI

V tej skupini se izkazujejo odhodki za rezervacije za kritje možnih izgub iz kočljivih pogodb, odhodki za kritje izgube iz prejšnjih obdobj, denarne kazni, odškodnine in druge neobičajne postavke ter prevrednotovalni popravek poslovnega izida zaradi ohranitve kupne moči kapitala.

Prihodki

76 – POSLOVNI PRIHODKI

V tej skupini se izkazujejo prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem in na tujem trgu, prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem in na tujem trgu, prihodki od porabe in odprave dolgoročnih rezervacij, drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni), ter prevrednotovalni poslovni prihodki.

77 – FINANČNI PRIHODKI

V tej skupini se izkazujejo dobljene obresti, dividende in drugi deleži v dobičku drugih podjetij, prihodki od prevrednotenja terjatev zaradi ohranitve vrednosti, prihodki v zvezi z danimi posojili (povečanje glavnice zaradi ohranitve vrednosti), prihodki od prodaje finančnih naložb, drugi finančni prihodki in drugi prevrednotovalni finančni prihodki.

78 – IZREDNI PRIHODKI

V tej skupini se izkazujejo prejete subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki, izterjane odpisane terjatve, prihodki za poravnavo izgub iz preteklih let, prejete kazni in odškodnine ter druge neobičajne postavke.

79 – USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE (I. RAZLIČICA IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA)

V tej skupini se izkazujejo vrednosti usredstvenih lastnih proizvodov in storitev.

RAZRED 8 – POSLOVNI IZID

80 – DOBIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVIJO

V tej skupini se izkazuje dobiček kot pozitivni poslovni izid ali izguba kot negativni poslovni izid.

81 – RAZPOREDITEV DOBIČKA

V tej skupini se izkazuje razporeditev dobička za davek iz dobička (izgube) iz rednega delovanja, za davek iz dobička (izgube), ustvarjene(ga) zunaj rednega delovanja, za druge davke, ki niso izkazani v drugih postavkah, in za čisti dobiček poslovnega leta.

82 – RAZPOREDITEV ČISTEGA DOBIČKA POSLOVNEGA LETA

V tej skupini se izkazuje razporeditev čistega dobička za kritje prenesenih izgub, za oblikovanje zakonskih rezerv, za oblikovanje rezerv za lastne delnice oziroma deleže, za oblikovanje statutarnih rezerv in za druge rezerve iz dobička ter prenos ostanka čistega dobička.

89 – IZGUBA IN PRENOS IZGUBE

V tej skupini se izkazujeta ugotovljena izguba tekočega leta in njen prenos.

RAZRED 9 – KAPITAL, DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN DOLGOROČNE REZERVACIJE

90 – VPOKLICANI KAPITAL

V tej skupini se izkazuje osnovni kapital družbe, ki je lahko delniški kapital, kapitalski deleži ali kapitalska vloga. Osnovni delniški kapital se izkazuje po vrstah delnic (prednostne, navadne). Ločeno se izkazuje nevpoklicani kapital kot odbitna postavka.

91 – KAPITALSKE REZERVE

V tej skupini se izkazujejo vplačila, ki presegajo nominalne zneske delnic oziroma deležev, zneski, ki presegajo knjigovodske vrednosti pri odtujitvi začasno odkupljenih lastnih delnic oziroma deležev, vplačila nad nominalnim zneskom, pridobljena pri izdaji zamenljivih obveznic ali obveznic z delniško nakupno opcijo, zneski družbenikov, vplačani za pridobitev dodatnih pravic iz delnic oziroma deležev, druga vplačila družbenikov na podlagi statuta in zneski iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom delnic oziroma deležev.

92 – REZERVE IZ DOBIČKA

V tej skupini se izkazujejo zakonske rezerve, rezerve za lastne delnice oziroma deleže, statutarne rezerve in druge rezerve iz dobička.

93 – ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA

V tej skupini se izkazujeta preneseni čisti dobiček oziroma prenesena čista izguba iz prejšnjih let in ostanek čistega dobička poslovnega leta oziroma čista izguba poslovnega leta.

94 – SPLOŠNI PREVREDNOTOVALNI POPRAVEK KAPITALA

V tej skupini se izkazujejo splošni prevrednotovalni popravek vpoklicanega kapitala, kapitalskih rezerv, rezerv iz dobička, prenesenega čistega dobička iz prejšnjih let in čiste izgube iz prejšnjih let.

95 – POSEBNI PREVREDNOTOVALNI POPRAVKI KAPITALA

V tej skupini se izkazujejo posebni prevrednotovalni popravki kapitala v zvezi z zemljišči, zgradbami, opremo, dolgoročnimi finančnimi naložbami v kapital drugih pravnih oseb, danimi posojili, dolgovi in drugimi finančnimi instrumenti.

96 – DOLGOROČNE REZERVACIJE

V tej skupini se izkazujejo dolgoročne rezervacije iz naslova dolgoročno odloženih prihodkov in dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov. Ločeno se izkazujejo dolgoročne rezervacije iz prejetih dotacij iz proračuna, iz prejetih donacij, iz naslova slabega imena in druge dolgoročne rezervacije.

97 – DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

V tej skupini se izkazujejo podatki o dolgoročnih izdanih menicah ter o dolgoročnih posojilih, dobljenih z izdajo obveznic in na podlagi posojilnih pogodb. Ločeno se izkazujejo dolgoročne finančne obveznosti pri bankah in drugih posojilodajalcih posebej v državi in posebej v tujini. Dolgoročne dobljene vloge domačih in tujih oseb ter druge finančne obveznosti se izkazujejo posebej. Iz dolgoročnih obveznosti se izključijo zneski posojil, ki zapadejo v plačilo najkasneje v letu dni po datumu bilance stanja, in se prenesejo med kratkoročne obveznosti.

98 – DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

V tej skupini se izkazujejo dolgoročni prejeti predujmi in varščine, obveznosti iz dolgoročnih kreditov dobaviteljev v zvezi s kupljenimi blagom in storitvami, prejetih v državi in v tujini, pa tudi dolgoročni dolgovi iz finančnega najema, dolgoročno odložene obveznosti za davke in druge dolgoročne poslovne obveznosti.

99 – ZUNAJBILANČNI KONTI

Razčlenitev ni predpisana, niti dvomestni konti ne. Vedno je potreben par zunajbilančnih kontov.

USKUPINJEVANJE

Podjetja, katerih izkazi se vključujejo v skupinske računovodske izkaze, v okviru posameznih skupin kontov izkazujejo posebej razmerja do podjetij v skupini in posebej do drugih pridruženih podjetij v skladu z računovodskimi standardi.