

KONTNI OKVIR ZA ZADRUGE

RAZRED 0 – DOLGOROČNA SREDSTVA IN POPRAVEK KAPITALA

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 zemljišča, zgradbe, nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi in nepremičnine trajno zunaj uporabe. Prav tako se v tej skupini izkazujejo učinki prevrednotenj (zaradi okrepitve in zaradi oslabitve).

03 – POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN

V tej skupini se izkazujejo popravki vrednosti zgradb zaradi amortiziranja, zaradi okrepitve in zaradi oslabitve.

04 – OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

V tej skupini se izkazujejo oprema in nadomestni deli ter njih prevrednotenje zaradi okrepitve in zaradi oslabitve, drobní inventar, osnovna čreda, večletni nasadi, gozdovi, druga opredmetena osnovna sredstva, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi ter oprema in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe.

05 – POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

V tej skupini se izkazujejo popravki vrednosti opreme zaradi amortiziranja, zaradi okrepitve in zaradi oslabitve, popravek vrednosti drobnega inventarja, popravek vrednosti osnovne črede, popravek vrednosti večletnih nasadov, popravek vrednosti gozdov in popravek vrednosti drugih opredmetenih osnovnih sredstev.

06 – DOLGOROČNA DANA POSOJILA

V tej skupini se izkazujejo posojila, dana podjetjem v skupini, članom zadruga in drugim, dolgoročni dani depoziti ter popravek vrednosti dolgoročno danih posojil zaradi oslabitve in zaradi okrepitve.

07 – DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE V KAPITAL

V tej skupini se izkazujejo dolgoročne naložbe v deleže podjetij v skupini, v deleže drugih podjetij in druge dolgoročne kapitalske naložbe ter popravka vrednosti dolgoročnih finančnih naložb zaradi oslabitve in zaradi okrepitve.

08 – DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA

V tej skupini se izkazujejo dolgoročni blagovni krediti, dani v državi in v tujini, dolgoročni potrošniški krediti, dolgoročni dani predujmi, dolgoročne dane varščine, dolgoročne terjatve iz finančnega najema, druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, dolgoročno odložene terjatve za davke in popravek vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja 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 tolarska sredstva v blagajni, devizna sredstva v blagajni, izdani čeki kot odbitna postavka, prejeti čeki, druge takoj unovčljive vrednostnice in denar na poti.

11 – DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH INŠTITUCIJAH

V tej skupini se izkazujejo tolarska sredstva na računih, tolarski depoziti na odpoklic, devizna sredstva na računih, devizni depoziti na odpoklic in denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene.

12 – KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV

V tej skupini se izkazujejo kratkoročne terjatve do kupcev v državi in v tujini, kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v državi in v tujini, kratkoročni potrošniški krediti, dani kupcem v državi, ter popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev zaradi oslabitve.

13 – KRATKOROČNI DANI PREDUJMI IN VARŠČINE

V tej skupini se izkazujejo kratkoročni dani predujmi, kratkoročne dane varščine ter popravek vrednosti kratkoročnih danih predujmov in varščin zaradi oslabitve.

14 – KRATKOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA ZA TUJ RAČUN

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

15 – KRATKOROČNE TERJATVE, POVEZANE S FINANČNIMI PRIHODKI

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

16 – DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE

V tej skupini se izkazujejo terjatve za vstopni davek na dodano vrednost, druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih inštitucij, ostale kratkoročne terjatve ter popravek vrednosti drugih kratkoročnih terjatev zaradi oslabitve.

17 – KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

V tej skupini se izkazujejo prejete delnice, delnice in deleži, kupljeni za prodajo, druge vrednostnice, kupljene za prodajo, terjatve, kupljene za prodajo, kratkoročna dana posojila, kratkoročni depoziti pri bankah in drugih finančnih inštitucijah ter popravka vrednosti kratkoročnih finančnih naložb zaradi okrepitve in zaradi oslabitve.

19 – AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V tej skupini se izkazujejo največ za leto dni vnaprej plačani stroški in prehodno nezaračunani prihodki.

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

22 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

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

23 – KRATKOROČNI PREJETI PREDUJMI IN VARŠČINE

V tej skupini se izkazujejo kratkoročni prejeti predujmi in kratkoročne prejete varščine.

24 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA ZA TUJ RAČUN

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

25 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENCEV

V tej skupini se izkazujejo obveznosti za vračunane in neobračunane plače, za čiste plače in nadomestila plač, za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač, za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač, za druge prejemke iz delovnega razmerja, za prispevke iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami, ter za davek iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami.

26 – OBVEZNOSTI DO DRŽAVNIH IN DRUGIH INŠTITUCIJ

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

27 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV

V tej skupini se izkazujejo kratkoročna posojila, dobljena pri podjetjih v državi in v tujini in pri bankah v državi in v tujini, kratkoročne izdane obveznice in druge vrednostnice ter kratkoročne izdane menice.

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.

29 – PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V tej skupini se izkazujejo vnaprej vračunani stroški oziroma prihodki in kratkoročno odloženi prihodki.

RAZRED 3 – ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA TER DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE

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

V tej skupini se izkazujejo vrednost surovin in materiala po obračunih dobaviteljev, odvisni stroški nabave surovin in materiala, carina in druge uvozne davščine od surovin in materiala, davek na dodano vrednost in druge davščine od surovin in materiala ter obračun nabave surovin in materiala.

31 – ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA

V tej skupini se izkazujejo zaloge surovin in materiala v skladišču, zaloge polizdelkov in sestavnih delov v skladišču, zaloge goriv in maziv v skladišču, zaloge drugega pomožnega materiala v skladišču, zaloge nepotrebne in zastarelega materiala v skladišču, zaloge odpadnega materiala v skladišču, surovine in material v dodelavi, predelavi in na poti, surovine in material pri članih in pri nečlanih zadruga v kooperaciji ter odmiki od cen zalog surovin in materiala.

32 – ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE

V tej skupini se izkazujejo zaloge drobnega inventarja in vračljive embalaže v skladišču, drobni inventar in vračljiva embalaža v uporabi ter odmiki od cen drobnega inventarja in embalaže.

RAZRED 4 – STROŠKI

40 – STROŠKI MATERIALA

V tej skupini se izkazujejo stroški materiala, stroški pomožnega materiala, stroški energije (goriva, električne energije, plina idr.), stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev, odpis drobnega inventarja in vračljive embalaže, uskladitev stroškov materiala ter drobnega inventarja in embalaže 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 izdelovanju proizvodov in opravljanju storitev, stroški transportnih storitev, stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem sredstev, 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 zadrugo, ter stroški drugih storitev.

43 – AMORTIZACIJA

V tej skupini se izkazujejo stroški amortizacije neopredmetenih dolgoročnih sredstev, zgradb, opreme in nadomestnih delov, drobnega inventarja in drugih opredmetenih osnovnih sredstev zadruge.

44 – DOLGOROČNE REZERVACIJE

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

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 stroški.

49 – PRENOS STROŠKOV

V tej skupini se izkazujejo prenosi stroškov v zaloge poslovnih učinkov in neposredno v breme odhodkov.

RAZRED 5

Uporaba tega razreda je prosta. Kadar zadruga uporablja po svojem kontnem načrtu konte razreda 5, jih je dolžna na koncu vsakega obračunskega obdobja zapreti (da imajo saldo nič).

RAZRED 6 – ZALOGE PROIZVODOV IN BLAGA

60 – NEDOKONČANE PROIZVODNJA IN STORITVE

V tej skupini se izkazujejo nedokončana proizvodnja in nedokončane storitve, polizdelki, ustavljena nedokončana proizvodnja, proizvodnja v dodelavi in predelavi, proizvodnja v kooperaciji s člani in z nečlani zadruge ter odmiki od cen proizvodnje in storitev.

63 – PROIZVODI

V tej skupini se izkazujejo proizvodi v lastnem in v tujem skladišču, proizvodi v lastni prodajalni, vračunani davek na dodano vrednost v proizvodih v prodajalni, proizvodi v dodelavi in predelavi, proizvodi, izdelani v kooperaciji s člani in z nečlani zadruge, 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 vrednosti blaga v lastnem in v tujem skladišču, blago v lastni prodajalni, vračunani davek na dodano vrednost v zalogah blaga in vračunana razlika v ceni zalog blaga.

RAZRED 7 – ODHODKI IN PRIHODKI

Odhodki

70 – POSLOVNI ODHODKI

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.

72 – PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

V tej skupini se izkazujejo prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, obratnih sredstev ter 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, povečanje dolgoročnih rezervacij, drugi finančni odhodki in prevrednotovalni finančni odhodki zaradi oslabitve vrednosti.

75 – IZREDNI ODHODKI

V tej skupini se izkazujejo rezervacije za kritje možnih izgub iz kočljivih pogodb, kritje izgube iz prejšnjih obdobj, denarne kazni, odškodnine in druge neobičajne postavke.

Prihodki

76 – POSLOVNI PRIHODKI

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

77 – FINANČNI PRIHODKI

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

78 – IZREDNI PRIHODKI

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

79 – USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE

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 izkazujejo prenosi vseh v obračunskem obdobju nastalih prihodkov in odhodkov, in sicer posebej dobiček ali izguba iz rednega delovanja in posebej dobiček ali izguba, ustvarjen(a) zunaj rednega delovanja.

81 – RAZPOREDITEV DOBIČKA

V tej skupini se izkazujejo davek od dobička (izgube) iz rednega delovanja, davek od dobička (izgube), ustvarjene(ga) zunaj rednega delovanja, čisti dobiček poslovnega leta ter razporeditev čistega dobička za splošno prevrednotenje združenega kapitala, za rezerve in za druge namene, določene z združnimi pravili, ki morajo biti usklajena z zakonom o zdrukah.

89 – IZGUBA IN PRENOS IZGUBE

V tej skupini se izkazujejo izguba tekočega leta in njen prenos.

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

90 – KAPITAL

V tej skupini se izkazujejo nerazdeljivi združni kapital, obvezni deleži članov zdruge in prostovoljni deleži članov zdruge.

91 – KAPITALSKE REZERVE

V tej skupini se izkazujejo vplačila, ki presegajo nominalne zneske obveznih deležev članov zdruge, vplačila, ki presegajo nominalne zneske prostovoljnih deležev članov zdruge, vplačila nad nominalnimi zneski, pridobljena z izdajo zamenljivih obveznic, zneski, vplačani za pridobitev dodatnih pravic iz deležev članov zdruge, druga vplačila združnikov na podlagi združnih pravil ter zneski iz poenostavljenega zmanjšanja kapitala z umikom deležev članov zdruge.

92 – REZERVE IZ DOBIČKA

V tej skupini se izkazujejo obvezne združne rezerve, oblikovane po zakonu o zdrukah, prostovoljne združne rezerve v skladu z združnimi pravili, rezerve za lastne združne deleže in prostovoljni združni skladi, oblikovani po združnih pravilih.

93 – ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA

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

94 – SPLOŠNI PREVREDNOTOVALNI POPRAVEK KAPITALA

V tej skupini se izkazuje splošni prevrednotovalni popravek nerazdeljivega združenega kapitala in, če zadruga pravila tako določajo, tudi splošni prevrednotovalni popravek drugih oblik kapitala, ki se oblikuje iz razporeditve dobička in iz prenosov posebnih prevrednotovalnih popravkov kapitala (iz naslova opredmetenih osnovnih sredstev in dolgoročnih finančnih instrumentov, pri katerih se predvideva, da ne bo prihajalo do oslabitve).

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.

Posebni prevrednotovalni popravki kapitala v zvezi z nepremičninami, opremo in dolgoročnimi finančnimi instrumenti, pri katerih zadruga predvideva, da ne bo prihajalo do oslabitve, se lahko prenašajo v splošni prevrednotovalni popravek kapitala.

96 – DOLGOROČNE REZERVACIJE

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

97 – DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

V tej skupini se izkazujejo dolgoročne izdane menice, dolgoročna posojila, dobljena z izdajo obveznic, dobljena pri domačih bankah in pri drugih domačih osebah ter pri tujih bankah in pri drugih tujih osebah, vloge domačih in tujih oseb ter druge dolgoročne finančne obveznosti.

98 – DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

V tej skupini se izkazujejo dolgoročni prejeti predujmi, prejete varščine, krediti domačih in tujih dobaviteljev, dolgovi iz finančnega najema, odložene obveznosti za davke in druge poslovne obveznosti.

99 – ZUNAJBILANČNI KONTI

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