

**NAVODILA:**

Ta program predstavlja pripomoček, ki nam pomaga sestavljati izkaz denarnih tokov različica II (tudi skrajšano). Pokriva pomembnejše poslovne dogodke, ki vplivajo na postavke izkaza denarnih tokov, prav vseh pa zaradi številnih možnih dogodkov ne more pokrivati. Nekatere bo morda zato treba še dodatno upoštevati, seveda če so pomembni.

Pri davkih smo se želeli približati znesku, ki predstavlja plačane davke in ne samo obračunanih. Če želite imeti izkazane obračunane davke, potem z njimi povezanih podatkov ni treba vpisati (npr: znesek konta 161, 264). Pobotani naj bi bili tudi zneski v zvezi z odloženimi davki, saj ne predstavljajo denarnega toka.

**Za sestavljanje izkaza denarnih tokov SRS 26 različica II potrebujemo:**

1. bilanco stanja sestavljeno v skladu s SRS 24,
2. izkaz poslovnega izida sestavljen v skladu s SRS 25 različica I, ter
3. dodatne podatke, ki jih pridobimo iz poslovnih knjig (predvsem glavna knjiga).

**Na podlagi vnešenih podatkov program izdela:**

1. preglednice vnosa posameznih postavk IDT (Potrebni dodatni podatki) - list 4,
2. izkaz denarnih tokov sestavljen po posredni metodi (različica II - plačani davki) - list 5,
3. izkaz denarnih tokov sestavljen po posredni metodi (različica II - skrajšana oblika - plačani davki) - list 6,
4. specifikacija denarnih tokov pri poslovanju (IDT - različica II) - list 7,
5. specifikacija denarnih tokov pri poslovanju (IDT - različica II; skrajšana) - list 8,
6. specifikacija denarnih tokov pri naložbenju in financiranju (vse različice) - list 9.

**Sestavljanje izkaza (POSTOPKI):**

1. **Najprej vpišemo podatke bilance stanja (L2 Builanca stanja) in preverimo pravilnost vnosa!**
2. **Vpišemo podatke izkaza poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa (L3 Izkaz poslovnega izida) in preverimo pravilnost vnosa!**
3. **Vnesemo še potrebne dodatne podatke (list "L4 Potrebni dodatni podatki), pri čemer dodatne podatke vpišemo: samo v brezbarvna polja, druga polja navedenega lista (L4) pa so zaščitena in se podatki v njih vpišejo sami. Vpišemo (L4):**
  - a) za postavke izkaza poslovnega izida po kontih iz kontnega načrta v skladu s SRS 2006 (L4; Oddelek: I),
  - b) za postavke bilance stanja po kontih iz kontnega načrta v skladu s SRS 2006 (L4; Oddelek: II),
  - c) za posamezne kategorije bilance stanja (samo za kapital), potrebne za sestavljanje izkaza denarnih tokov (L 4; Oddelek: III),
  - č) za prilagoditve denarnih sredstev za nerealizirane tečajne razlike (L4; Oddelek: IV), - običajno znesek ni pomemben,
  - d) v zvezi s prenosi zneskov med postavkami bilance stanja in kontrola teh prenosov (L4; Oddelek: V),

**Vnesene podatke posameznih postavk sproti kontroliramo s kontrolnimi zneski, ki se vpišejo na podlagi vnosa postavk bilance stanja, izkaza poslovnega izida oziroma drugih dodatnih podatkov.**

4. Podatke za primerjalno obdobje pridobimo iz izkaza denarnega izida za prejšnje obračunsko obdobje.

**Bilanca stanja družbe ABC d.d.**

v EUR (brez centov)

2011

2010

<b>SREDSTVA</b>			
<b>A. Dolgoročna sredstva</b>		-	-
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>		-	-
1. Dolgoročne premoženjske pravice		-	-
2. Dobro ime		-	-
3. Predujmi za neopredmetena sredstva		-	-
4. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja		-	-
5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		-	-
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>		-	-
1. Zemljišča in zgradbe		-	-
a) Zemljišča		-	-
b) Zgradbe		-	-
2. Proizvajalne naprave in stroji		-	-
3. Druge naprave in oprema		-	-
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		-	-
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		-	-
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		-	-
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>		-	-
<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>		-	-
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		-	-
a) Denice in deleži v družbah v skupini		-	-
b) Denice in deleži v pridruženih družbah		-	-
c) Druge delnice in deleži		-	-
č) Druge dolgoročne finančne naložbe		-	-
2. Dolgoročna posojila		-	-
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini		-	-
b) Dolgoročna posojila drugim		-	-
c) Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital		-	-
<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>		-	-
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini		-	-
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev		-	-
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		-	-
<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>		-	-
<b>B. Kratkoročna sredstva</b>		-	-
<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>		-	-
<b>II. Zaloge</b>		-	-
1. Material		-	-
2. Nedokončana proizvodnja		-	-
3. Proizvodi in trgovsko blago		-	-
4. Predujmi za zaloge		-	-
<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>		-	-
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		-	-
a) Denice in deleži v družbah v skupini		-	-
b) Druge delnice in deleži		-	-
c) Druge kratkoročne finančne naložbe		-	-
2. Kratkoročna posojila		-	-
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		-	-
b) Kratkoročna posojila drugim		-	-
c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital		-	-
<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>		-	-
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		-	-
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		-	-
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		-	-
<b>V. Denarna sredstva</b>		-	-
<b>C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</b>		-	-
<b>SKUPAJ SREDSTVA</b>		-	-
<b>Bilanca stanja družbe ABC d.d.</b>			
v EUR (brez centov)		2011	2010

**OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**

<b>A. Kapital</b>		-	-
<b>I. Vpoklicani kapital</b>		-	-
1. Osnovni kapital		-	-

## Izkaz poslovnega izida družbe ABC d.d. za leto končano 31. decembra 2011 - različica I

v EUR (brez centov)	2011	2010
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	-	-
<b>2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	-	-
<b>3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>	-	-
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki)</b>	-	-
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	-	-
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	-	-
b) Stroški storitev	-	-
<b>6. Stroški dela</b>	-	-
a) Stroški plač	-	-
b) Stroški socialnih zavarovanj	-	-
c) Drugi stroški dela	-	-
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	-	-
a) Amortizacija	-	-
b) Prevrednot. posl. odhodki pri neopredmet. sredstvih in opredmet. osn. sredstvih	-	-
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	-
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	-	-
<b>9. Finančni prihodki iz deležev</b>	-	-
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-
b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-
c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-
č) Finančni prihodki iz drugih naložb	-	-
<b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	-	-
a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-
<b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	-	-
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	-
<b>12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	-	-
<b>13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</b>	-	-
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-
b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	-
c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	-	-
<b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	-	-
a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	-	-
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	-	-
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	-	-
<b>15. Drugi prihodki</b>	-	-
<b>16. Drugi odhodki</b>	-	-
<b>17. Davek iz dobička</b>	-	-
<b>18. Odloženi davki</b>	-	-
<b>19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	-	-

## Izkaz drugega vseobsegajočega donosa družbe ABC d.d. za leto končano 31. decembra 2011 - različica I

v EUR (brez centov)	2011	2010
<b>19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	-	-
<b>20. Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in</b>		

Družba:	ABC d.d.			
Poslovno leto:		2011	2010	
<b>I. Dodatni podatki za postavke izkaza poslovnega izida (različica I) po kontih iz kontnega načrta v skladu s SRS:</b>				Kontrola podatkov iz računovodskih izkazov (iz IPI)
		V EUR		
Zap.št.	Izkaz poslovnega izida	2011		2011
<b>Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki)</b>				
del 4.	Poslovni prihodki od odprave rezervacij (kto 766)	-		
del 4.	Prihodki od poslovnih združitve (presežek nad nabavno vrednostjo poslovne združitve) (kto 767)	-		
del 4.	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (kto 768)	-		
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev (del kto 769)	-		
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve neopredmetenih sredstev (del kto 769)	-		
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve naložbenih nepremičnin (del kto 769)	-		
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve sredstev (skupin za odtujitev) za prodajo (del kto 769)	-		
del 4.	Prevrednot. posl. prihodki pri OOS (povečanje iz prevrednotenja OOS, pripoznano v poslovnem izidu (del kto 769))	-		
del 4.	Prevrednot. posl. prihodki pri neopr. sredstv. (povečanje iz prevrednotenja NS, pripoznano v poslovnem izidu (del kto 769))	-		
<b>4.</b>	<b>Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki)</b>	-	< ali =	-
<b>Poslovni odhodki</b>				
del 7.a)	Amortizacija neopredmetenih sredstev (kto 430)	-		
del 7.a)	Amortizacija naložbenih nepremičnin (kto 435)	-		
del 7.a)	Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev (kto 431, 432, 433 ter 439))	-		
<b>7.a)</b>	<b>Skupaj amortizacija (skupina 43)</b>	-	=	-
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi (del kto 720)	-		
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki iz odtujitve in odpisov opredmetenih osnovnih sredstev (del kto 720)	-		
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi (del kto 720)	-		
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki iz odtujitve in odpisov neopredmetenih sredstev (del kto 720)	-		
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z naložbenimi nepremičninami (del kto 720)	-		
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (del kto 720)	-		
<b>7.b)</b>	<b>Skupaj prevrednot. poslovni odhodki v zvezi z OOS, neopredm. sredstvi in nal. nepr. (kto 720)</b>	-	=	-
<b>Finančni prihodki iz finančnih naložb (del kto skupine 77)</b>				
del 9.	Finančni prihodki iz odtujitve dolgoročnih finančnih naložb (del kto 77)	-		
del 9.	Finančni prihodki iz odtujitve kratkoročnih finančnih naložb (del kto 77)	-		
del 9.	Finančni prihodki iz prevrednotenja in pozitivnih tečajnih razlik (TR) dolgoročnih finančnih naložb (del kto 77)	-		
del 9.	Finančni prihodki iz prevrednotenja in pozitivnih tečajnih razlik (TR) kratkoročnih finančnih naložb (del kto 77)	-		
del 9.	Finančni prihodki iz prevrednotenja in pozitivnih tečajnih razlik (TR) sredstev za prodajo (del kto 77)	-		
del 9.	Skupaj	-	< ali =	-
<b>Finančni odhodki iz finančnih naložb (kto 747, 748 in 749)</b>				

del 12.	Finančni odhodki iz odtujitve dolgoročnih finančnih naložb (del kto 747)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz odtujitve kratkoročnih finančnih naložb (del kto 747)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz dolgor. finančnih naložb, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del kto 747)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz kratkor. finančnih naložb, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del kto 747)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz finančnih sredstev (drugih), razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del kto 747)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz oslabilitve dolgoročnih finančnih naložb (del kto 748)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz oslabilitve kratkoročnih finančnih naložb (del kto 748)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz oslabilitve finančnih sredstev (drugih) (del kto 748)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz odprave pripoznanja dolgoročnih finančnih naložb (del kto 749)	-			
del 12.	Finančni odhodki iz odprave pripoznanja kratkoročnih finančnih naložb (del kto 749)	-			
<b>12.</b>	<b>Skupaj finančni odhodki iz oslabilitve in odpisov oziroma skupaj kto 747, 748 in 749</b>	-	< ali =	-	
	<b>Drugi prihodki</b>				
del 15.	Finančni prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti (kto 780)	-			
del 15.	Finančni prihodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (kto 781)	-			
<b>del 15.</b>		-	< ali =	-	
	<b>Drugi odhodki</b>				
del 16.	Odhodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti (kto 750)	-			
del 16.	Odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (kto 751)	-			
<b>del 16.</b>		-	< ali =	-	
<b>I.</b>	<b>Dodatni podatki za postavke drugega vseobsegajočega donosa (različica I) v skladu s SRS:</b>				
<b>19.</b>	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	=	-	
del 20.	Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev (neto)	-			
del 20.	Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev (neto)	-			
<b>20.</b>	Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (neto)	-	=	-	
<b>21.</b>	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb (neto)	-	=	-	
<b>23.</b>	Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	=	-	
<b>24.</b>		-			
<b>II.</b>	<b>Dodatni podatki za postavke bilance stanja po kontih iz kontnega načrta v skladu s SRS 2006:</b>				Znesek, ki se
					upoštevava v izkazu
<b>Kto</b>	<b>Skupina oziroma konto</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>		<b>denarnih tokov</b>
<b>15</b>	<b>Kratkoročne terjatve povezane s finančnimi prihodki</b>				
del 150	Kratkoročne terjatve za obresti, povezane s finančnimi prihodki iz poslovnih terjatev	-	-		
del 159	Oslabitev kratkoročnih terjatev za obresti, povezanih s finančnimi prihodki iz poslovnih terjatev	-	-		
		-	-	-	

ABC d.d.

## Izkaz denarnih tokov po različici II (posredna metoda)

v EUR (brez centov)

2011

2010

**A. Denarni tokovi pri poslovanju****a) Postavke izkaza poslovnega izida**

Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	-	-
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odh. iz posl. obveznosti	-	-
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-	-
	-	-

**b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja**

Začetne manj končne poslovne terjatve	-	-
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-	-
Začetne manj končne terjatve za odloženi davek	-	-
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	-	-
Začetne manj končne zaloge	-	-
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-	-
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-	-
Končne manj začetne obveznosti za odloženi davek	-	-
	-	-

**c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)**

-

-

**B. Denarni tokovi pri naložbenju****a) Prejemki pri naložbenju**

Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	-	-
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	-	-
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	-	-
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	-	-
	-	-

**b) Izdatki pri naložbenju**

Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-	-
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-	-
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-	-
	-	-

**c) Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)**

-

-

**C. Denarni tokovi pri financiranju****a) Prejemki pri financiranju**

Prejemki od vplačanega kapitala	-	-
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	-	-
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	-	-
	-	-

**b) Izdatki pri financiranju**

Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-	-
Izdatki za vračila kapitala	-	-
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-	-
	-	-

**c) Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)**

-

-

**C. Končno stanje denarnih sredstev**

x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-	-
y) Začetno stanje denarnih sredstev	-	-

ABC d.d.

Izkaz denarnih tokov po različici II (posredna metoda) - skrajšana oblika

v EUR (brez centov)

2011

2010

**A. Denarni tokovi pri poslovanju**

**a) Čisti poslovni izid**

Poslovni izid pred obdavčitvijo	-	-
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-	-
	-	-

**b) Prilagoditve za**

Amortizacijo (+)	-	-
Prevrednotovalne poslovne prihodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (-)	-	-
Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (+)	-	-
Finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev (-)	-	-
Finančne odhodke brez finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti (+)	-	-
	-	-

**b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja**

Začetne manj končne poslovne terjatve	-	-
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-	-
Začetne manj končne terjatve za odloženi davek	-	-
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	-	-
Začetne manj končne zaloge	-	-
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-	-
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-	-
Končne manj začetne obveznosti za odloženi davek	-	-
	-	-

**c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)**

	-	-
--	---	---

**B. Denarni tokovi pri naložbenju**

**a) Prejemki pri naložbenju**

Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	-	-
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	-	-
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	-	-
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	-	-
	-	-

**b) Izdatki pri naložbenju**

Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-	-
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-	-
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-	-
	-	-

**c) Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)**

	-	-
--	---	---

**C. Denarni tokovi pri financiranju**

**a) Prejemki pri financiranju**

Prejemki od vplačanega kapitala	-	-
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	-	-
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	-	-
	-	-

**b) Izdatki pri financiranju**

Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-	-
Izdatki za vračila kapitala	-	-
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki za odplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-	-
	-	-

**c) Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)**

	-	-
--	---	---

**C. Končno stanje denarnih sredstev**

x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-	-
y) Začetno stanje denarnih sredstev	-	-

ABC d.d.				
Specifikacija denarnih tokov pri poslovanju po različici II (posredna metoda)				
v EUR (brez centov)			2011	2010
A	Zap. št. II	Denarni tokovi pri poslovanju		
a)		<b>Postavke izkaza poslovnega izida</b>		
		<b>Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>		
	1.	Čisti prihodki od prodaje (po izkazu poslovnega izida)	-	
	4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi)(po izkazu poslovnega izida)	-	
	11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (po izkazu poslovnega izida)	-	
	15.	Drugi prihodki (po izkazu poslovnega izida)	-	
	del 4.	Zmanjšanje: Prihodki od poslovnih združitve (presežek nad nabavno vrednostjo poslovne združitve) (kto 767) - slabo imi	-	
	del 4.	Zmanjšanje: Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev (del kto 769)	-	
	del 4.	Zmanjšanje: Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve neopredmetenih sredstev (del kto 769)	-	
	del 4.	Zmanjšanje: Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve naložbenih nepremičnin (del kto 769)	-	
	del 4.	Zmanjšanje:Prevrednot. posl. prihodki pri OOS (povečanje iz prevrednotenja OOS, pripoznano v poslovnem izidu (del kto 769))	-	
	del 4.	Zmanjšanje: Prevr. posl. prihodki pri neopr. sredstv. (povečanje iz prevrednotenja NS, pripoznano v poslovnem izidu (del kto 769))	-	
	del 9.	Povečanje: Fin. prih. iz finan. sredstev, razpoložljivih za prodajo, razporejenih po pošteni vrednosti prek posl. izida (del kto 778)	-	
	del 15.	Zmanjšanje: Finančni prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti (kto 780)	-	
	del 15.	Zmanjšanje: Finančni prihodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (kto 781)	-	
	del prih.	Zmanjšanje: Vpliv sprememb tečajev na končno stanje den. sredstev (nerealizirane pozitivne tečajne razlike)	-	
			-	-
		<b>Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odh. iz posl. obveznosti</b>		
	2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	-	
	3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	-	
	5.	Stroški blaga, materiala in storitev (po izkazu poslovnega izida)	-	
	6.	Stroški dela (po izkazu poslovnega izida)	-	
	7. c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	
	8.	Drugi poslovni odhodki (po izkazu poslovnega izida)	-	
	14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (po izkazu poslovnega izida)	-	
	16.	Drugi odhodki (po izkazu poslovnega izida)	-	
	del 12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb (del kto 747,748)	-	
	del 16.	Odhodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po modelu poštene vrednosti (kto 750)	-	
	del 16.	Odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (kto 751)	-	
		Prilagoditev: Vpliv sprememb tečajev na končno stanje den. sredstev (nerealizirane negativne tečajne razlike)(potrebni dodatni podatki IV)	-	
			-	-
		<b>Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih</b>		
		<b>Izdatki za davek iz dobička</b>		
	17.	Davek iz dobička (izkaz poslovnega izida)	-	
		Povečanje/(zmanjšanje) kratkoročnih terjatev za davek od dohodkov pravnih oseb (kto 161)	-	
		Povečanje/(zmanjšanje) obveznosti za davek od dohodkov pravnih oseb (kto 264)	-	
			-	-
		<b>Izdatki za druge dajatve vseh vrs:</b>		
	18.	Odloženi davki (izkaz poslovnega izida)	-	
		(Povečanje)/zmanjšanje terjatev za odloženi davek (po bilanci stanja)	-	

ABC d.d.			
Specifikacija denarnih tokov pri poslovanju po različici II (posredna metoda)			
v EUR (brez centov)		2011	2010
<b>A</b>	<b>Zap. št. Denarni tokovi pri poslovanju</b>		
<b>a)</b>	<b>Čisti poslovni izid</b>		
	<b>Poslovni izid pred obdavčitvijo (po izkazu poslovnega izida)</b>	-	
	<b>Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih</b>		
	<b>Izdatki za davek iz dobička</b>		
17.	Davek iz dobička (izkaz poslovnega izida)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje) kratkoročnih terjatev za davek od dohodkov pravnih oseb (kto 161)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje) obveznosti za davek od dohodkov pravnih oseb (kto 264)	-	
		-	-
	<b>Izdatki za druge dajatve vseh vrst:</b>		
18.	Odloženi davki (izkaz poslovnega izida)	-	
	(Povečanje)/zmanjšanje terjatev za odloženi davek (po bilanci stanja)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje) obveznosti za odloženi davek (po bilanci stanja)	-	
	Prenos(povezava) iz drugih postavk bilance stanja na (povečanje) terjatev za odloženi davek (Dodatni podatki V)	-	
	Prenos/(povezava) iz terjatev za odložene davke na druge postavke bilance stanja iz (zmanjšanje) (Dodatni podatki V)	-	
	Prenos(povezava) iz drugih postavk bilance stanja na (povečanje) obveznosti za odloženi davek (Dodatni podatki V)	-	
	Prenos/(povezava) iz obveznosti za odloženi davek na druge postavke bilance stanja iz (zmanjšanje) (Dodatni podatki V)	-	
		-	-
		-	-
		-	-
<b>b)</b>	<b>Prilagoditve za</b>		
7. a)	<b>Amortizacijo (+) (po izkazu poslovnega izida)</b>	-	
	<b>Prevrednotovalne poslovne prihodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (</b>		
del 4.	Prihodki od poslovnih združitve (presežek nad nabavno vrednostjo poslovne združitve) (kto 767)	-	
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev (del kto 769)	-	
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve neopredmetenih sredstev (del kto 769)	-	
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi naložbenih nepremičnin (del kto 769)	-	
del 4.	Prevrednot. posl. prihodki zaradi odprave zmanjšanja iz prevrednotenja istega opredmet. os. sredstva (del kto 769)	-	
del 4.	Prevrednot. posl. prihodki zaradi odprave zmanjšanja iz prevrednotenja istega neopredmet. sredstva (del kto 769)	-	
		-	-
	<b>Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (+</b>		
7. b)	Prevrednot. posl. odhodki pri neopredmet. sredstvih in opredmet. osn. sredstvih (in naložbenih nepremičninah)	-	
	<b>Finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev (-</b>		
9.	Finančni prihodki iz deležev	-	
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	-	
del 9.	Prenos: Fin. prih. iz finan. sredstev, razpoložljivih za prodajo, razporejenih po pošteni vrednosti prek posl. izida (del kto 778)	-	
del 15.	Finančni prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti (kto 780)	-	
del 15.	Finančni prihodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (kto 781)	-	
	Vpliv sprememb tečajev na končno stanje den. sredstev (nerealizirane pozitivne tečajne razlike) - prilagajamo začetno stanje	-	

ABC d.d.			
Specifikacija denarnih tokov pri naložbenju in financiranju			
v EUR (brez centov)		2011	2010
Zap. št. IPI			
<b>B.</b>	<b>Denarni tokovi pri naložbenju</b>		
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri naložbenju</b>		
	<b>Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje</b>		
9.	Finančni prihodki iz deležev (po izkazu poslovnega izida)	-	
10.	Finančni prihodki iz danih poslijl (po izkazu poslovnega izida)	-	
del 9.	Finančni prihodki iz odtujitve dolgoročnih finančnih naložb (del kto 773)	-	
del 9.	Finančni prihodki iz odtujitve kratkoročnih finančnih naložb (del kto 773)	-	
del 9.	Finančni prihodki iz dolgor. finančnih naložb, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del kto 778)	-	
del 9.	Finančni prihodki iz kratkor. finančnih naložb, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del kto 778)	-	
del 9.	Fin. prih. iz finan. sredstev, razpoložljivih za prodajo, razporejenih po pošteni vrednosti prek posl. izida (del kto 778)	-	
del 10.	Zmanjšanje dolg. fin. obveznosti iz naslova pripisa pozitivnih tečajnih razlik na stanje dolg. fin. obv. (fin. prihodki: del kto 77)	-	
del 10.	Zmanjšanje kratk. fin. obv. iz naslova pripisa pozitivnih tečajnih razlik na stanje kratk. fian. obv. (finančni prihodki: del kto 77)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje): Kratkoročne terjatve za obresti, povezane s finančnimi prihodki iz danih posojil (del kto 150)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje): Kratkoročne terjatve za dividende (kto 151)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje): Kratkoročne terjatve za druge deleže v dobičku (kto 152)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje): Druge kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki (kto 155)	-	
	Povečanje/(zmanjšanje): Oslabitev kratkoročnih terjatev za obresti, povezanih s finančnimi prihodki iz finančnih naložb (del kto 159)	-	
		-	-
	<b>Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev - plačani znesk</b>		
	Knjigovodska vrednost odtujenih neopredmetenih sredstev v obdobju (brez prevrednotenj in prenosov)	-	
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki iz odtujitve neopredmetenih sredstev (del kto 720)	-	
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve neopredmetenih sredstev (del kto 769)	-	
		-	-
	<b>Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev - plačani znesk</b>		
	Knjigovodska vrednost odtujenih opredmetenih osnovnih sredstev v obračunskem obdobju (brez prenosov in prevrednoten)	-	
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki iz odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev (del kto 720)	-	
del 4.	Prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev (del kto 769)	-	
		-	-
	<b>Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin - plačani znesk</b>		
	Knjigovodska vrednost odtujenih naložbenih nepremičnin v obračunskem obdobju (brez prenosov in prevrednoten)	-	
del 15.	Prevrednotovalni posl. prih. NN in finančni prihodki zaradi odtujitve naložbenih nepremičnin (del kto 769 in del kto 781)	-	-
del 7.b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin (del kto 720)	-	
del 16.	Odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin tudi prevrednotovalni (kto 751)	-	
		-	-
	<b>Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb - plačani zneski</b>		
	Knjigovodska vrednost odtujenih dolg. finančnih naložb razen kto 076 (brez prenosov na druge postavke in prevrednoten)	-	
del 9. oz 10.	Finančni prihodki iz odtujitve dolgoročnih finančnih naložb (del kto 77)	-	
del 12.	Finančni odhodki iz odtujitve dolgoročnih finančnih naložb (del kto 74)	-	
		-	