

DRUŠTVO SLOVENSКИH PISATELJEV
Tomšičeva ulica 12
Ljubljana

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
ZA LETO 2021

Izhodišča na katerem temelji Letno poročilo za leto 2021 za Društvo slovenskih pisateljev so Slovenski računovodski standardi (2016), Slovenski računovodski standard 33 – Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah, Zakon o dohodnini, Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb in druga veljavna zakonodaja. Upoštevan pa je tudi enotni kontni okvir.

Društvo vodi poslovne knjige na način, ki omogoča izkazovanje podatkov, potrebnih za sestavitev letne bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Društvo vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva z uporabo priporočenega kontnega okvira in kontnega načrta, prilagojenega za naše potrebe. Društvo ni zavezano k reviziji poslovanja.

Glede ločenega vodenja knjigovodstva na pridobitno in nepridobitno dejavnost, društvo evidentira prihodke glede na vrsto dejavnosti, ter izračuna sorazmerni delež, ki se nanaša na pridobitno dejavnost. Ta izračunani delež pa se uporablja pri ločevanju stroškov na pridobiten in nepridobiten del.

Pri obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2021 smo upoštevali Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb, ter Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti. Iz davčnega obračuna so izvzeti prihodki nepridobitne dejavnosti in sorazmerni del odhodkov nepridobitne dejavnosti v skladu s 27. členom ZDDPO-2.

Pri predložitvi letnega poročila Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve upoštevamo Navodilo predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov. Računovodske izkaze in poročilo o poslovanju sestavljamo za poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu in sicer na podlagi podatkov, ki so izkazani v poslovnih knjigah in popisa na koncu obračunskega obdobja.

Bilanca stanja na dan 31.12.2021:

Besedilo	Sredstva	Obveznosti do virov sredstev
Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	7.855,04	0,00
Opredmetena osnovna sredstva	297.235,83	0,00
Zaloge	83.008,68	0,00
Kratkoročne poslovne terjatve	19.096,34	0,00
Denarna sredstva	68.641,14	0,00
Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	8.201,98	0,00
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	220.459,18
Dolgoročne poslovne obveznosti	0,00	22.573,53
Kratkoročne poslovne obveznosti	0,00	61.842,72
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	10.897,04
Društveni sklad	0,00	168.266,54
SKUPAJ	484.039,01	484.039,01

Dolgoročne aktivne časovne razmejitev izkazujejo dolgoročno aktivno časovno razmejitev za rezervni sklad za stanovanje (Prule) v višini 7.855,04 EUR.

Osnovna sredstva se vrednotijo po dokumentirani nakupni ceni, ki jo je moralo društvo plačati za pridobitev.

Besedilo	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti
Zemljišče	4.990,55	0,00
Zgradbe	317.807,16	27.988,11
Oprema	45.758,30	43.332,07
Drobni inventar	3.127,35	3.127,35
Skupaj	371.683,36	74.447,53
Razlika		297.235,83

Zaloge izkazujejo stanje zalog knjig na dan 31.12.2021, ki jih je inventurna komisija popisala in sicer v višini 83.008,68 EUR.

Kratkoročne poslovne terjatve izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev v višini 16.477,48 EUR, kratkoročne terjatve za obresti v višini 33,88 EUR in kratkoročne terjatve do države v višini 2.584,98 EUR.

Denarna sredstva predstavljajo denarna sredstva na vpogled na računih, ki so odprti pri Novi Ljubljanski banki d.d. in sicer v višini:

- 68.345,73 EUR,
- 0,16 SEK oziroma 0,02 EUR,
- 8,54 CAD oziroma 5,90 EUR in
- 300,00 CHF oziroma 289,49 EUR.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve izkazujejo kratkoročno odložene stroške v višini 321,96 EUR, kratkoročno odloženi stroški za tisk knjig v višini 350,00 EUR, kratkoročno nezaračunani prihodki iz naslova članarin v višini 30,00 EUR in kratkoročne nezaračunane prihodke iz naslova projektov (EU Littera Slovenica in SEP/CEI) v višini 7.500,02 EUR.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve izkazujejo dolgoročne časovne razmejitve za socialni sklad v višini 25.850,00 EUR, dolgoročne časovne razmejitve za EU Littera Slovenica v višini 2.068,24 EUR in dolgoročne časovne razmejitve za nepremičnine v višini 192.540,94 EUR.

Dolgoročne poslovne obveznosti izkazujejo drugo dolgoročno poslovno obveznost – sindikat v višini 973,53 EUR in dolgoročni dobljeni varščini v skupni višini 21.600,00 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti izkazujejo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 46.931,91 EUR, kratkoročno prejeti predujmi v višini 91,32 EUR, kratkoročne obveznosti za plače za mesec december (izplačilo januar 2022) v višini 5.097,49 EUR, kratkoročne obveznosti do države v višini 6.404,65 EUR in kratkoročne obveznosti za obračunane honorarje, povračila potnih stroškov in založena sredstva v višini 3.317,35 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve izkazujejo vnaprej vračunane stroške v višini 300,00 EUR, kratkoročno odloženi prihodki iz naslova članarin v višini 30,00 EUR in kratkoročne odložene prihodke za projekte Read in club in Ulysses Shelter v višini 10.567,04 EUR.

Društveni sklad je znesek razlike med vrednostjo sredstev in vrednostjo dolgov in znaša 168.266,54 EUR.

Izkaz poslovnega izida od 1.1. do 31.12.2021:

Besedilo	Odhodki	Prihodki
Stroški porabljenega materiala in blaga - iz pridobitne dejavnosti 7.333,46 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 24.437,58 EUR	31.771,04	0,00
Stroški storitev - iz pridobitne dejavnosti 47.006,19 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 156.640,66 EUR	203.646,85	0,00
Stroški dela - iz pridobitne dejavnosti 16.375,63 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 54.569,18 EUR	70.944,81	0,00
Odpisi vrednosti - iz pridobitne dejavnosti 7.926,04 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 26.412,26 EUR	34.338,30	0,00
Drugi poslovni odhodki - iz pridobitne dejavnosti 1.099,56 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 3.664,13 EUR	4.763,69	0,00
Finančni odhodki - iz pridobitne dejavnosti 0,08 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 0,25 EUR	0,33	0,00
Drugi odhodki - iz pridobitne dejavnosti 0,95 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 3,17 EUR	4,12	0,00
Prihodki od prodaje	0	93.072,56
Drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	0	312.395,02
Finančni prihodki	0	20,23
Drugi prihodki	0	39,14
SKUPAJ	345.469,14	405.526,95

PRESEŽEK PRIHODKI OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	60.057,81
Davek od dohodkov pravnih oseb	1.630,36
ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	58.427,45

Stroški porabljenega materiala izkazujejo vrednost materiala in blaga nabavljenega v obračunskem obdobju, obračunanega po nabavni cenah (čistila in pomožni material, elektrika, ogrevanje, pisarniški material, naročnina na časopise, obvezni izvodi NUK, nabavna vrednost prodanih knjig ipd.) in znašajo 31.771,04 EUR.

Stroški storitev izkazujejo vrednost opravljenih storitev v obračunskem obdobju drugih pravnih in fizičnih oseb, ki bremenijo poslovni izid v obračunskem obdobju (vzdrževanje, obratni stroški stanovanja, komunalne storitve, najemnine in zakupnine, zavarovalne premije, stroški plačilnega prometa in bančni stroški, računovodske storitve, delo opravljeno preko Študentskih servisov, odvetniške in notarske storitve, nastopi, prevodi, honorarji po prejetih računih, obračunani honorarji, nagrade,

pogostitve, potni stroški, tiskarske storitve, oglasi, PTT stroški, izdatki za reklamo in propagando, zdravstvene storitve ipd.) in znašajo 203.646,85 EUR.

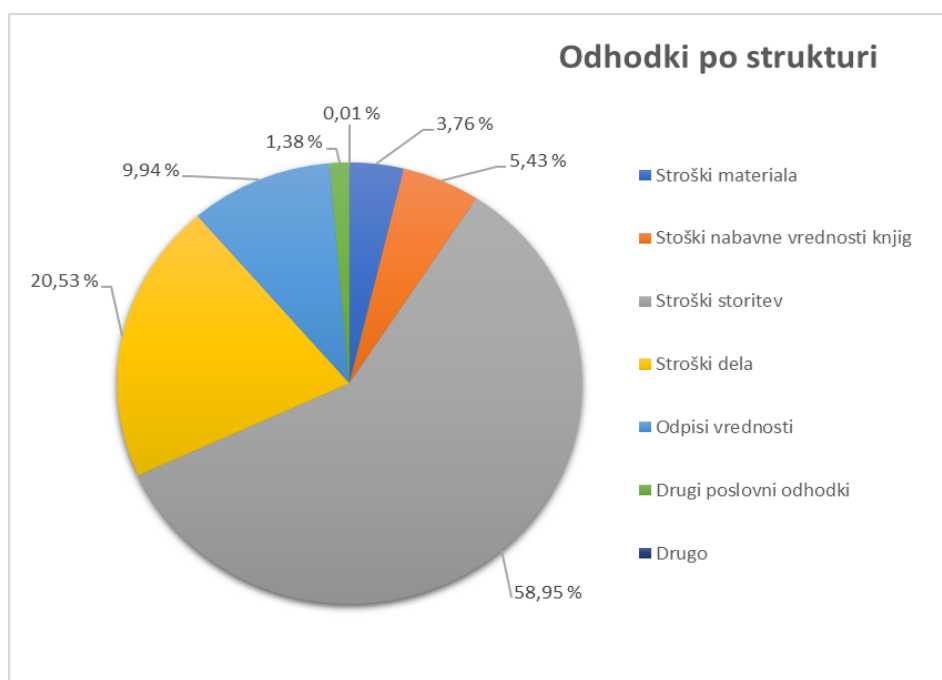
Stroški dela so plače, nadomestila plač, prejemki in povračila stroškov, ki pripadajo zaposlenim na podlagi delovnega razmerja v višini 70.944,81 EUR.

Odpisi vrednosti zajemajo stroške amortizacije v višini 1.209,89 EUR in prevrednotovalne odhodke – kalo, zmanjšanje vrednosti zalog v višini 33.128,41 EUR.

Drugi poslovni odhodki izkazujejo takse v višini 140,00 EUR, članarine v višini 804,00 EUR, davek na dodano vrednot od kala nad dovoljenim v višini 550,82 EUR in prispevek za uporabo stavbnega zemljišča v višini 3.268,87 EUR.

Finančni odhodki izkazujejo tečajne razlike v višini 0,03 EUR, zamudne obresti za davke v višini 0,19 EUR in zamudne obresti do dobaviteljev v višini 0,11 EUR.

Drugi odhodki izkazujejo izravnavo v višini 4,12 EUR.

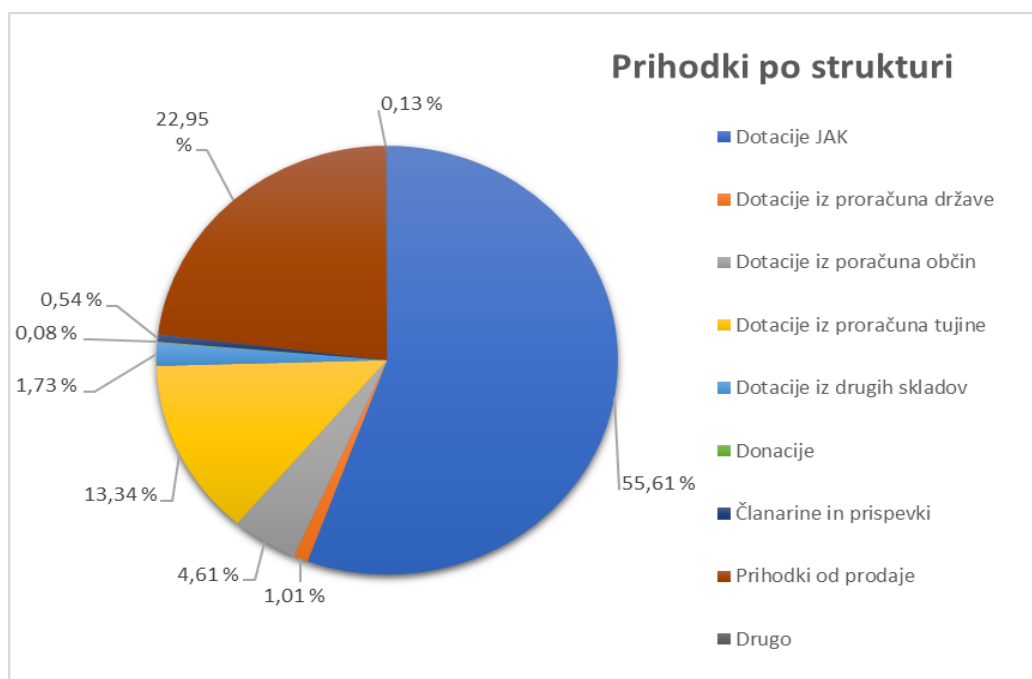


Prihodki od prodaje izkazujejo prihodke od prodaje proizvodov, najemnin in uporabnin, najema počitniške hišice, prefakturiranih stroškov prostorov, prefakturiranih potnih stroškov, sponzorstva in prihodke od storitev v višini 93.072,56 EUR.

Prihodki iz naslova subvencij, dotacij, regresov, kompenzacij in drugih prihodkov, ki so povezani s poslovnimi učinki izkazujejo dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev v višini 302.433,26 EUR, dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov v višini 7.009,11 EUR, donacije pravnih in fizičnih oseb v višini 300,00 EUR, članarine in prispevke članov v višini 2.180,00 EUR ter druge prihodke iz dejavnosti (inventurni višek knjig in prevrednotovalni popravek DDV) v višini 472,65 EUR.

Finančni prihodki izkazujejo tečajne razlike, ki se nanašajo na obračunsko obdobje in sicer v višini 20,23 EUR.

Drugi prihodki izkazujejo izravnavo v višini 5,14 EUR in druge izredne prihodke v višini 34,00 EUR.



Ugotovljen je presežek prihodkov nad odhodki obračunskega obdobja v višini 60.057,81, od katerega je potrebno odšteti še davek od dohodkov pravnih oseb v višini 1.630,36 EUR. Čisti presežek obračunskega obdobja znaša 58.427,45 EUR.

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb:

Besedilo	Pridobitna dejavnost	Nepridobitna dejavnost
Prihodki	93.604,58	311.922,37
Odhodki	79.741,91	265.727,23
Razlika	13.862,67	

Razlika med pridobitnimi prihodki in odhodki	13.862,67
Popravek odhodkov na raven davčno priznanih (pogostitve, kalo nad dovoljenim, zamudne obresti za prepozno plačane dajatve, prevrednotenje terjatev)	3.716,95
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	17.579,62

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	17.579,62
Olajšava za zaposlovanje invalidov	8.656,84
Olajšava za investicije	341,92
Osnova za davek od dohodkov pravnih oseb	8.580,86
19% davek od dohodka pravnih oseb	1.630,36

Ljubljana, 22.2. 2022

Računovodska pojasnila pripravil:
Marko Srebrnič