

DRUŠTVO SLOVENSКИH PISATELJEV
Tomšičeva ulica 12
Ljubljana

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
ZA LETO 2022

Izhodišča na katerem temelji Letno poročilo za leto 2022 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 2022 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 31.12.2022:

Besedilo	Sredstva	Obveznosti do virov sredstev
Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	8.371,64	0,00
Opredmetena osnovna sredstva	309.354,44	0,00
Zaloge	74.244,41	0,00
Kratkoročne poslovne terjatve	47.523,98	0,00
Denarna sredstva	94.763,11	0,00
Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	56.146,19	0,00
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	265.034,24
Dolgoročne poslovne obveznosti	0,00	22.573,53
Kratkoročne poslovne obveznosti	0,00	60.766,38
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	6.354,10
Društveni sklad	0,00	235.675,52
SKUPAJ	590.403,77	590.403,77

Dolgoročne aktivne časovne razmejitev izkazujejo dolgoročno aktivno časovno razmejitev za rezervni sklad za stanovanje (Prule) v višini 8.371,64 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	326.938,23	29.091,21
Oprema	41.916,76	35.399,89
Drobni inventar	4.433,02	4.433,02
Skupaj	378.278,56	68.924,12
Razlika		309.354,44

Zaloge izkazujejo stanje zalog knjig na dan 31.12.2022, ki jih je inventurna komisija popisala in sicer v višini 74.244,41 EUR.

Kratkoročne poslovne terjatve izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev v višini 45.754,23 EUR, kratkoročno dane predujme v višini 67,53 EUR, kratkoročne terjatve za obresti v višini 33,88 EUR in kratkoročne terjatve do države v višini 1.668,34 EUR.

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

- 94.452,53 EUR,
- 0,16 SEK oziroma 0,01 EUR,
- 8,54 CAD oziroma 5,91 EUR in
- 300,00 CHF oziroma 304,66 EUR.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve izkazujejo kratkoročno odložene stroške v višini 1.035,13 EUR, kratkoročno odloženi stroški za tisk knjig v višini 2.742,01 EUR in kratkoročne nezaračunane prihodke iz naslova projektov (EU Littera Slovenica, MZK pesmomat in MIZŠ) v višini 52.369,05 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 in EU Ulysses Shelter v višini 52.351,84 EUR in dolgoročne časovne razmejitve za nepremičnine v višini 186.832,40 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 43.754,08 EUR, kratkoročno prejeti predujmi v višini 91,32 EUR, kratkoročne obveznosti za plače za mesec december (izplačilo januar 2023) v višini 7.650,43 EUR, kratkoročne obveznosti do države v višini 4.065,68 EUR in kratkoročne obveznosti za obračunane honorarje, povračila potnih stroškov in založena sredstva v višini 5.204,87 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve izkazujejo vnaprej vračunane stroške v višini 300,00 EUR in kratkoročne odložene prihodke za projekte Jak – za elektronske medije in Goethe inštitut v višini 6.054,10 EUR.

Društveni sklad je znesek razlike med vrednostjo sredstev in vrednostjo dolgov in znaša 235.675,52 EUR.

Izkaz poslovnega izida od 1.1. do 31.12.2022:

Besedilo	Odhodki	Prihodki
Stroški porabljenega materiala in blaga	23.879,37	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 7.049,38 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 16.829,99 EUR		
Stroški storitev	223.345,15	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 65.933,24 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 157.411,91 EUR		
Stroški dela	95.847,51	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 28.294,93 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 67.552,58 EUR		
Odpisi vrednosti	21.292,29	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 6.285,65 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 15.006,64 EUR		
Drugi poslovni odhodki	4.611,24	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 1.361,27 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 3.249,97 EUR		
Finančni odhodki	11,45	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 3,38 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 8,07 EUR		
Drugi odhodki	307,77	0,00
- iz pridobitne dejavnosti 90,86 EUR		
- iz nepridobitne dejavnosti 216,91 EUR		
Prihodki od prodaje	0	129.507,71
Drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	0	309.336,49
Finančni prihodki	0	23,36
Drugi prihodki	0	22,74
SKUPAJ	369.294,78	438.890,30

PRESEŽEK PRIHODKI OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	69.595,52
Davek od dohodkov pravnih oseb	2.186,54
ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	67.408,98

Stroški porabljenega materiala izkazujejo vrednost materiala in blaga nabavljenega v obračunskem obdobju, obračunanega po nabavni cenah (čistila in pomožni material, električna, ogrevanje, pisarniški material, naročnina na časopise, obvezni izvodi NUK, nabavna vrednost prodanih knjig ipd.) in znašajo 23.879,37 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 223.345,15 EUR.

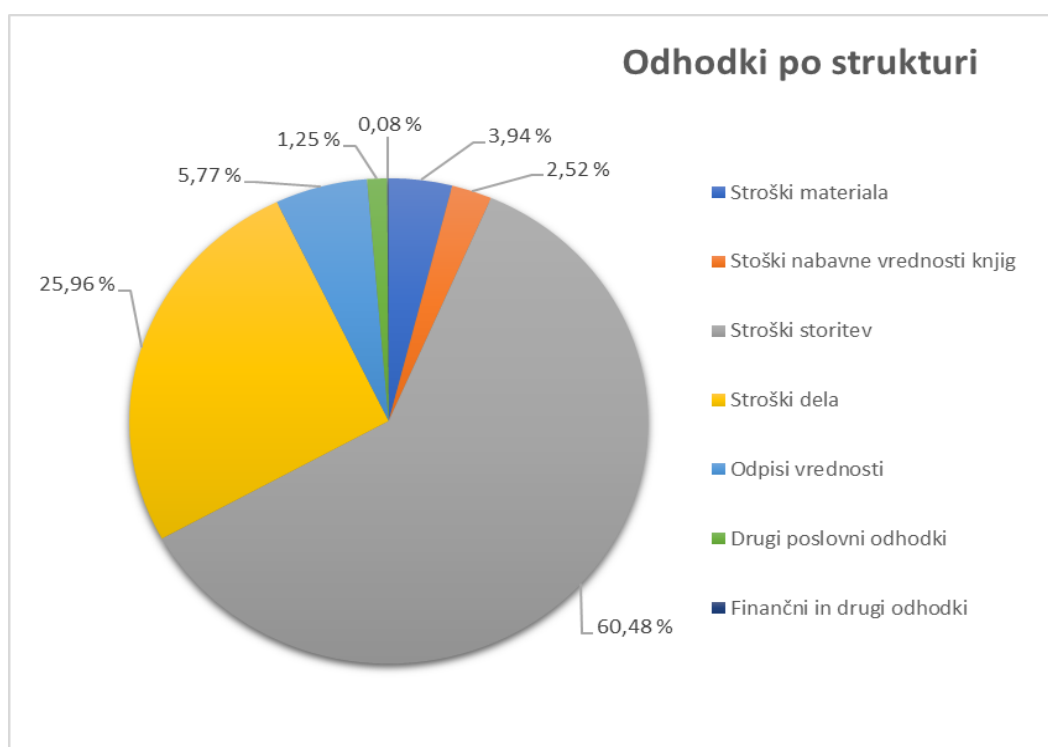
Stroški dela so plače, nadomestila plač, prejemki in povračila stroškov, ki pripadajo zaposlenim na podlagi delovnega razmerja v višini 95.847,51 EUR.

Odpisi vrednosti zajemajo stroške amortizacije v višini 3.169,44 EUR in prevrednotovalne poslovne odhodke v višini 18.122,85 EUR.

Drugi poslovni odhodki izkazujejo takse v višini 315,00 EUR, članarine v višini 762,00 EUR, davek na dodano vrednot od kala nad dovoljenim v višini 168,18 EUR in prispevek za uporabo stavbnega zemljišča v višini 3.365,06 EUR.

Finančni odhodki izkazujejo tečajne razlike v višini 4,24 EUR in zamudne obresti do dobaviteljev v višini 7,21 EUR.

Drugi odhodki izkazujejo izravnavo v višini 8,83 EUR in povračilo škode zaradi poplave v višini 298,94 EUR.

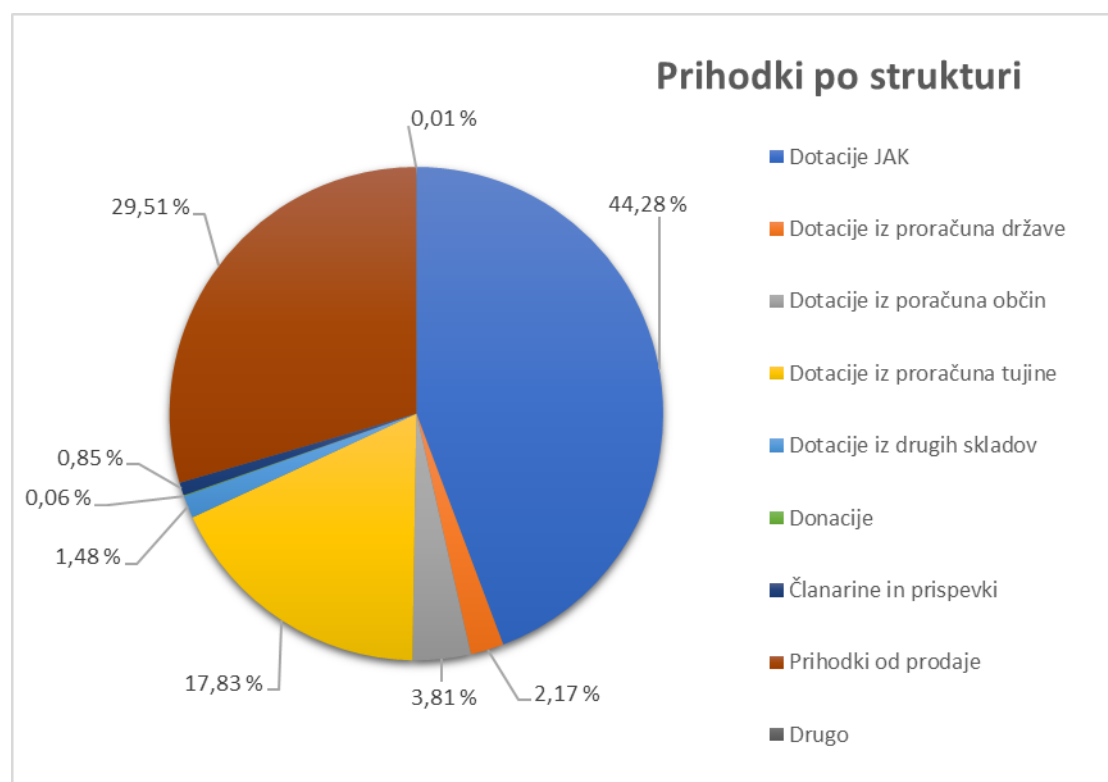


Prihodki od prodaje izkazujejo prihodke od prodaje proizvodov, najemnin in uporabnin, najema počitniške hišice, najema pesmomata, prefakturiranih stroškov prostorov, sponzorstva in prihodke od storitev v višini 129.507,71 EUR.

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 298.849,74 EUR, dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov v višini 6.476,71 EUR, donacije pravnih in fizičnih oseb v višini 260,00 EUR, članarine in prispevke članov v višini 3.740,00 EUR ter druge prihodke iz dejavnosti (inventurni višek knjig) v višini 10,04 EUR.

Finančni prihodki izkazujejo tečajne razlike, ki se nanašajo na obračunsko obdobje in sicer v višini 23,36 EUR.

Drugi prihodki izkazujejo izravnave v višini 22,74 EUR.



Ugotovljen je presežek prihodkov nad odhodki obračunskega obdobja v višini 69.595,52 EUR, od katerega je potrebno odšteti še davek od dohodkov pravnih oseb v višini 2.186,54 EUR. Čisti presežek obračunskega obdobja znaša 67.408,98 EUR.

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb:

Besedilo	Pridobitna dejavnost	Nepridobitna dejavnost
Prihodki	129.563,85	309.326,45
Odhodki	109.018,71	260.276,07
Razlika	20.545,14	

Razlika med pridobitnimi prihodki in odhodki	20.545,14
Popravek odhodkov na raven davčno priznanih (pogostitve, kalo nad dovoljenim, prevrednotenje terjatev)	1.964,50
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	22.509,64

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	22.509,64
Olajšava za zaposlovanje invalidov	9.365,27
Olajšava za investicije	1.636,24
Osnova za davek od dohodkov pravnih oseb	11.508,13
19% davek od dohodka pravnih oseb	2.186,55

Ljubljana, 22.2. 2023

Računovodska pojasnila pripravil:
Marko Srebrnič