

DRUŠTVO SLOVENSКИH PISATELJEV
Tomšičeva ulica 12
Ljubljana

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM ZA LETO 2023

Izhodišča na katerem temelji Letno poročilo za leto 2023 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 2023 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 31.12.2023:

Besedilo	Sredstva	Obveznosti do virov sredstev
Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	8.764,53	0,00
Opredmetena osnovna sredstva	321.155,51	0,00
Zaloge	76.698,02	0,00
Kratkoročne poslovne terjatve	33.674,01	0,00
Denarna sredstva	188.560,48	0,00
Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	17.276,53	0,00
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	228.990,66
Dolgoročne poslovne obveznosti	0,00	26.573,53
Kratkoročne poslovne obveznosti	0,00	44.253,65
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	6.740,00
Društveni sklad	0,00	339.571,24
SKUPAJ	646.129,08	646.129,08

Dolgoročne aktivne časovne razmejitev izkazujejo dolgoročno aktivno časovno razmejitev za rezervni sklad za stanovanje (Prule) v višini 8.764,53 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	334.439,95	29.221,61
Oprema	48.264,42	37.317,80
Drobni inventar	5.542,72	5.542,72
Skupaj	393.237,64	72.082,13
Razlika		321.155,51

Zaloge izkazujejo stanje zalog knjig na dan 31.12.2023, ki jih je inventurna komisija popisala in sicer v višini 76.698,02 EUR.

Kratkoročne poslovne terjatve izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev v višini 30.846,79 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 2.725,81 EUR.

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

- 187.409,93 EUR,
- 0,16 SEK oziroma 0,01 EUR,
- 8,54 CAD oziroma 5,83 EUR in
- 1.060,00 CHF oziroma 1.144,71 EUR.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve izkazujejo kratkoročno odložene stroške v višini 1.064,68 EUR, kratkoročno odloženi stroški za tisk knjig v višini 6.796,49 EUR in kratkoročne nezaračunane prihodke iz naslova projektov (Vilenica in EU Ulysses Shalter 3) v višini 9.415,36 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 21.974,00 EUR in dolgoročne časovne razmejitve za nepremičnine v višini 181.166,66 EUR.

Dolgoročne poslovne obveznosti izkazujejo drugo dolgoročno poslovno obveznost – sindikat v višini 973,53 EUR in dolgoročni dobljeni varščini v skupni višini 25.600,00 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti izkazujejo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 26.623,69 EUR, kratkoročno prejeti predujmi v višini 182,64 EUR, kratkoročne obveznosti za plače za mesec december (izplačilo januar 2024) v višini 5.592,29 EUR, kratkoročne obveznosti do države v višini 6.896,72 EUR in kratkoročne obveznosti za obračunane honorarje, povračila potnih stroškov in založena sredstva v višini 4.958,31 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve izkazujejo vnaprej vračunane stroške v višini 300,00 EUR, vnaprej plačano članarino v višini 40,00 EUR za leto 2024 in kratkoročne odložene prihodke za projekte Jak – za elektronske medije v višini 6.400,00 EUR.

Društveni sklad je znesek razlike med vrednostjo sredstev in vrednostjo dolgov in znaša 339.571,24 EUR.

Izkaz poslovnega izida od 1.1. do 31.12.2023:

Besedilo	Odhodki	Prihodki
Stroški porabljenega materiala in blaga - iz pridobitne dejavnosti 14.925,73 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 28.298,35 EUR	43.224,08	0,00
Stroški storitev - iz pridobitne dejavnosti 79.454,13 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 150.640,66 EUR	230.094,79	0,00
Stroški dela - iz pridobitne dejavnosti 27.659,54 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 52.440,98 EUR	80.100,52	0,00
Odpisi vrednosti - iz pridobitne dejavnosti 7.642,87 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 14.490,47 EUR	22.133,34	0,00
Drugi poslovni odhodki - iz pridobitne dejavnosti 1.841,24 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 3.490,90 EUR	5.332,14	0,00
Finančni odhodki - iz pridobitne dejavnosti 3,85 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 7,29 EUR	11,14	0,00
Drugi odhodki - iz pridobitne dejavnosti 98,48 EUR - iz nepridobitne dejavnosti 186,70 EUR	285,18	0,00
Prihodki od prodaje	0	164.520,61
Drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	0	323.670,02
Finančni prihodki	0	3.234,78
Drugi prihodki	0	0,99
SKUPAJ	381.181,19	491.426,40

PRESEŽEK PRIHODKI OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	110.245,21
Davek od dohodkov pravnih oseb	6.349,49
ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	103.895,72

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 43.224,08 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 230.094,79 EUR.

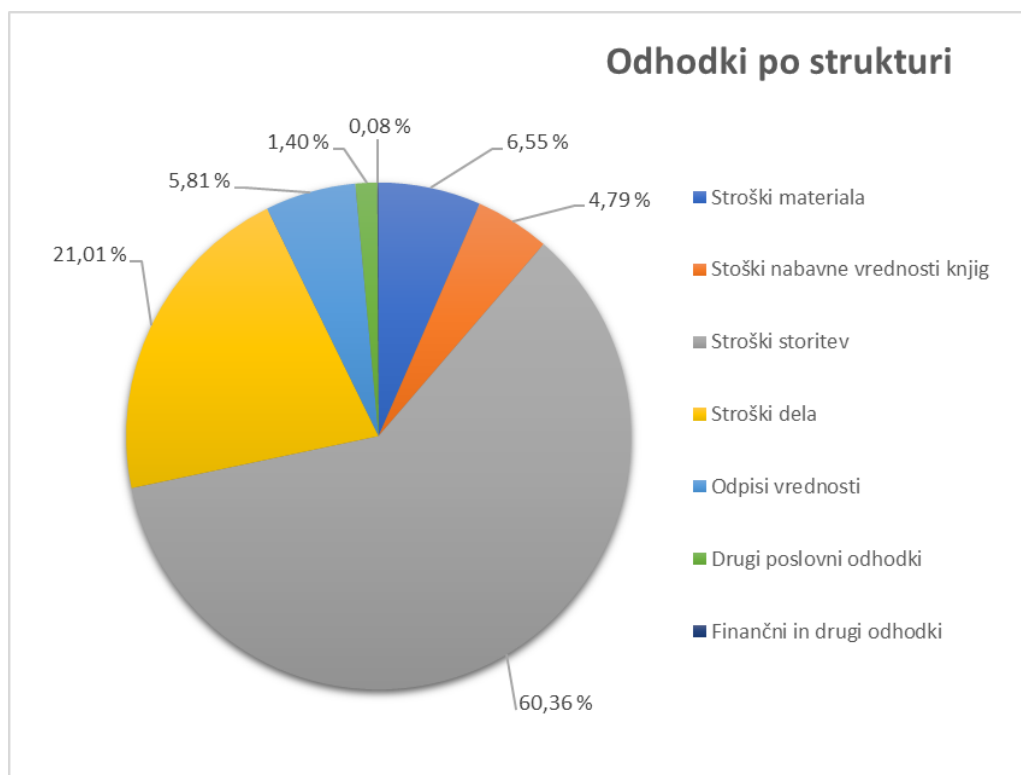
Stroški dela so plače, nadomestila plač, prejemki in povračila stroškov, ki pripadajo zaposlenim na podlagi delovnega razmerja v višini 80.100,52 EUR.

Odpisi vrednosti zajemajo stroške amortizacije v višini 4.146,25 EUR in prevrednotovalne poslovne odhodke v višini 17.987,09 EUR.

Drugi poslovni odhodki izkazujejo takse v višini 519,00 EUR, članarine v višini 810,00 EUR, davek na dodano vrednot od kala nad dovoljenim v višini 294,89 EUR in prispevek za uporabo stavbnega zemljišča v višini 3.708,25 EUR.

Finančni odhodki izkazujejo tečajne razlike v višini 11,14 EUR.

Drugi odhodki izkazujejo izravnavo v višini 5,18 EUR in dano donacijo v višini 280,00 EUR.

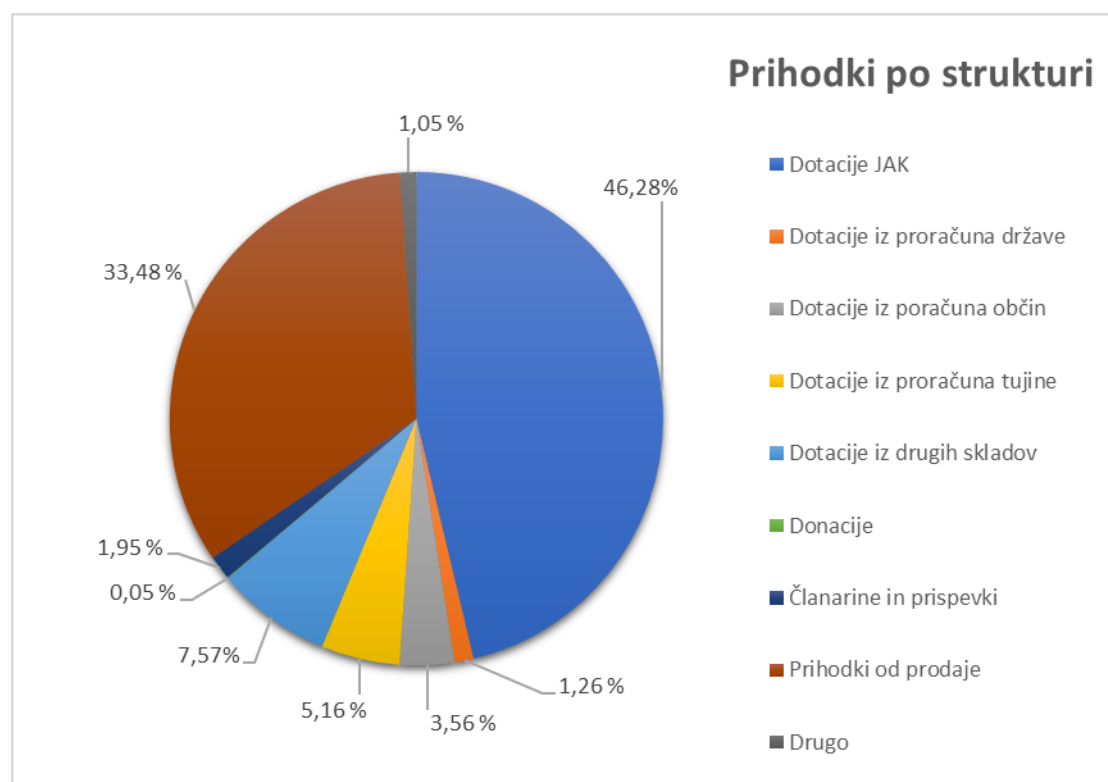


Prihodki od prodaje izkazujejo prihodke od prodaje proizvodov, najemnin in uporabnin, najema počitniške hišice, najema pesmomata, prefakturiranih stroškov prostorov, sponzorstva in prihodke od storitev v višini 164.520,61 EUR.

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 276.461,82 EUR, dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov v višini 37.211,24 EUR, donacije pravnih in fizičnih oseb v višini 245,00 EUR, članarine in prispevke članov v višini 7.813,68 EUR ter druge prihodke iz dejavnosti v višini 1.938,28 EUR.

Finančni prihodki izkazujejo tečajne razlike in zamudne obresti, ki se nanašajo na obračunsko obdobje in sicer v višini 3.234,78 EUR.

Drugi prihodki izkazujejo izravnave v višini 0,99 EUR.



Ugotovljen je presežek prihodkov nad odhodki obračunskega obdobja v višini 110.245,21 EUR, od katerega je potrebno odšteti še davek od dohodkov pravnih oseb v višini 6.349,49 EUR. Čisti presežek obračunskega obdobja znaša 103.895,72 EUR.

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb:

Besedilo	Pridobitna dejavnost	Nepridobitna dejavnost
Prihodki	169.694,66	321.731,74
Odhodki	131.625,84	249.555,35
Razlika	38.068,82	

Razlika med pridobitnimi prihodki in odhodki	38.068,82
Popravek odhodkov na raven davčno priznanih (pogostitve, kalo nad dovoljenim, donacije, prevrednotenje terjatev)	5.276,43
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	43.345,25

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	43.345,25
Olajšava za zaposlovanje invalidov	9.273,36
Olajšava za investicije	653,53
Osnova za davek od dohodkov pravnih oseb	33.418,36
19% davek od dohodka pravnih oseb	6.349,49

Ljubljana, 22.2. 2024

Računovodska pojasnila pripravil:
Marko Srebrnič