

PLANINSKO DRUŠTVO LJUBLJANA-MATICA

Trdinova 8

1000 Ljubljana

LETNO POROČILO

ZA LETO 2018

Vsebina

A. Poročilo o poslovanju društva

1. Splošni podatki o društvu

B. Računovodski izkazi

1. Bilanca stanja
2. Izkaz poslovnega izida
3. Obseg pridobitne dejavnosti društva

C. Pojasnila k računovodskim izkazom

1. Načela sestavljanja računovodskih izkazov
2. Izpostavljenost in obvladovanje tveganj
3. Računovodske usmeritve in razkritja postavk bilance stanja
4. Pojasnila pomembnejših postavk v izkazu poslovnega izida

A. POROČILO O POSLOVANJU DRUŠTVA

Letos praznujemo 126. letnico ustanovitve našega planinskega društva, na kar smo lahko upravičeno ponosni. Na dan 27.02.1893 je bilo ustanovljeno Osrednje društvo slovenskega planinskega društva – predhodnica Planinskega društva Ljubljana-Matica.

Pobudo za ustanovitev so dali navdušeni gorniki-piparji, ki so se na vrhu Stola leta 1892 zavezali, da bodo organizirali slovensko planinsko društvo. 44 let je društvo igralo vlogo protagonista slovenskega planinstva, saj je organiziralo in prispevalo veliko sredstev ter strokovnega dela pri graditvi gmotnih temeljev Slovenskega planinskega društva. Leta 1948 se je, po ustanovitvi PZS, Podružnica Ljubljana preimenovala v Planinsko društvo Ljubljana-Matica.

Predsednik in podpredsedniki ter člani upravnega odbora opravljajo svoje delo kot prostovoljno častno dolžnost in zanj ne prejemaajo plačila.

Za opravljanje upravnih, finančno-knjigovodskih, administrativnih, tehničnih in drugih strokovnih del ima društvo strokovno službo, katero vodi vodja strokovne službe.

Neprofitna dejavnost v društvu so alpinistični, vodniški, mladinski, markacijski odsek, odsek za varstvo narave in gorsko stražo, skupina za gorsko vodništvo in sekcija za turno kolesarstvo. Denarna sredstva za delovanje odsekov se namenja iz pobrane članarine, prispevkov članov, prihodkov-sofinanciranja MOL-a, dotacij in sponzoriranj.

Društvo ima pet planinskih postojank in sicer: Dom na Komni, Dom v Kamniški Bistrici, Koča pri Savici, Koča pri Triglavskih jezerih, Triglavski dom na Kredarici in Bivak pod Skuto. V informacijski pisarni na Miklošičevi se člani včlanjujejo v društvo, dobijo informacije o naših postojankah, kupijo planinsko literaturo... Imamo tudi tovorno žičnico Savica-Komna, katera omogoča prevoz nahrbtnikov planincev in našega materiala, ki je potreben za Dom na Komni. Postojanke so profitni del društva. Vsako leto se srečujemo z enakim problemom – s premalo virov denarnih sredstev za potrebno vzdrževanje le-teh oziroma njihovo obnovo.

Letno poročilo sprejema občni zbor aprila 2019.

1. Splošni podatki o društvu

Društvo je bilo ustanovljeno 27.02.1893, vpisano je v register društev pod zaporedno številko 262 pri Upravni enoti Ljubljana.

Nameni društva so, da navaja člane k aktivnemu delovanju v naravi, predvsem v gorah, zaradi spoznavanja naravnih lepot, kulturnih znamenitosti in zaradi telesnovzgojne dejavnosti, ustvarja grotne in druge pogoje ter možnosti za bivanje čim večjega števila ljudi, zlasti mladine v naravi, predvsem v gorah. Goji in razvija slovensko planinsko izročilo, dobre planinske navade in običaje, predvsem tiste, ki so zapisani v častnemu kodeksu slovenskih planincev. Skrbi za varstvo planinske narave in zdravega človekovega okolja. Opravlja še druge aktivnosti, ki so v zvezi z naravo ter s smotno in aktivno porabo prostega časa v gorski naravi.

Dejavnosti društva so:

- goji prostovoljno in brezplačno delo članov, ki na svojih interesnih področjih v PD uresničujejo programe PD po načelu samoorganizacije in lastne odgovornosti posameznega udeleženca zase in za svoja dejanja bodisi v skupini ali posamič
- goji planinsko in alpinistično dejavnost kot kulturni in športni pojav
- posreduje naravne lepote, zanimivosti iz gora in življenje v gorah najširšemu krogu občanov z vsemi sodobnimi sredstvi propagande in obveščanja
- organizira za svoje člane in druge gornike, zlasti za mladino, izlete, pohode, vzpone, zimske smučarske pohode, raziskovanje jam, orientacijska tekmovanja, taborjenja in druge oblike dejavnosti, ki ustrezajo krajevnim razmeram in posebnostim, vse pa na lastno odgovornost udeležencev
- organizirano skrbi za vzgojo svojih članov, zlasti pa mladine za vse planinske dejavnosti, kar dosega z organiziranjem planinske šole in tečajev ter z vključevanjem v vzgojne akcije
- aktivno sodeluje pri izvedbi delovnih programov z drugimi planinskimi društvi in tudi drugimi organizacijami
- sodeluje z državnimi organi pri skupno dogovorjenih akcijah
- sodeluje z znanstvenimi institucijami in organizacijami
- skrbi za zagotovitev potrebnih materialnih sredstev za nadaljnji razvoj planinstva
- aktivno sodeluje pri prostorskem načrtovanju, urejanju prostora ter varstvu okolja, predvsem pa pri varstvu gorske narave ter organizira gorsko stražo

- gradi, vzdržuje in opravlja planinske objekte
- nadeluje, opremlja in markira ter vzdržuje planinska pota
- organizira gorsko in planinsko vodništvo
- skrbi za varnost planincev v gorah, s poukom in vzgojo planincev, preprečuje nesreče in nudi pomoč ponesrečencem v gorah ter v ta namen organizira postajo gorske reševalne službe
- organizira planinske in alpinistične odprave v tuja gorstva in obiske tujih planincev in alpinistov v naših gorah
- zalaga in izdaja strokovno, vzgojno in drugo literaturo, planinske vodnike in zemljevide ter propagandno in informativno gradivo v skladu z veljavnimi predpisi, ki urejajo to področje
- nabavlja individualno in kolektivno planinsko ter alpinistično opremo, ki je potrebna za uresničevanje nalog PD in letnih programov odsekov PD (tečajji za mladino, alpiniste, naravovarstvenike in podobno).

Društvo je pravna oseba zasebnega prava.

Organi društva so:

- občni zbor
- upravni odbor
- nadzorni odbor in
- častno sodišče.

Člani upravnega odbora, nadzornega odbora in častnega sodišča se izvolijo za dve leti.

Predsednik društva je Tomaž Willenpart.

Ostali podatki:

Matična številka:	5145376
Davčna številka:	11994584
Šifra dejavnosti:	93.190
Transakcijski račun:	NLB:SI56 0203 1001 9578 484
Poslovno leto:	koledarsko
Povprečno število zaposlenih iz ur:	13,94
Št. zaposlenih na zadnji dan v letu:	11

Društvo se ukvarja z nepridobitno in pridobitno dejavnostjo, kot določa Zakon o društvih in Pravila Planinskega društva Ljubljana-Matica.

Pridobitna dejavnost društva je povezana z nameni in nalogami Planinskega društva. Planinski objekti nudijo obiskovalcem gora zavetje, prenočišče, hrano in pijačo in jim dajejo potrebne informacije, hkrati pa so posebnega družbenega pomena kot obveščevalne enote gorske reševalne straže. Gospodarske dejavnosti društva kot pridobitne dejavnosti – prodaja storitev prenočevanja, nudenje hrane in pijače v planinskih postojankah, prodaja vodičev in zemljevidov, značk, spominkov, planinske opreme ipd. se opravlja v obsegu, ki je potreben za doseganje namenov in nalog Planinskega društva. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga Planinsko društvo doseže z opravljanjem pridobitne dejavnosti, se sme uporabiti le za doseganje namenov in nalog društva.

B) RAČUNOVODSKI IZKAZI

1. BILANCA STANJA

na dan 31.12.

(v €)

	31.12.2018	31.12.2017
SREDSTVA	2.494.161	2.512.159
A. Dolgoročna sredstva	2.160.091	2.208.667
II. Opredmetena osnovna sredstva	2.158.201	2.207.093
V. Dolgoročne poslovne terjatve	1.890	1.574
B. Kratkoročna sredstva	334.033	302.772
II. Zaloge	31.536	33.676
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	35.781	18.373
V. Denarna sredstva	266.716	250.723
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	37	720
OBVEZNOSTI IN VIRI SREDSTEV	2.494.161	2.512.159
A. Sklad	2.338.306	2.369.979
I. Društveni sklad	2.338.306	2.369.979
C. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	87.878	97.547
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	87.878	97.547
Č. Dolgoročne obveznosti	0	0
Č. Kratkoročne obveznosti	65.311	43.879
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	65.311	43.879
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	2.666	754

2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za obdobje od 01.01. do 31.12.

(v €)

	2018	2017
1. Čisti prihodki iz prodaje	1.282.551	1.171.082
a) čisti prihodki od prodaje doseženi na domačem trgu	1.282.551	1.171.082
4. Drugi poslovni prihodki	162.933	152.169
5. Stroški blaga materiala in storitev	841.246	786.636
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	352.815	329.945
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	8.569	53.817
ab) stroški porabljenega materiala	344.246	276.128
b) stroški storitev	488.431	456.691
6. Stroški dela	499.204	470.639
a) stroški plač	400.266	376.763
b) stroški socialnih zavarovanj	65.026	61.292
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	35.583	33.503
c) drugi stroški dela	33.912	32.584
7. Odpisi vrednosti	135.638	135.766
a) amortizacija	135.638	135.766
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
8. Drugi poslovni odhodki	0	42
Poslovni izid iz poslovanja	-30.604	-69.832
10. Finančni prihodki iz danih posojil	31	24
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	237	9

15. Drugi prihodki	544	2.392
16. Drugi odhodki	1.091	43
17. Davek iz dobička	316	0
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	31.673	67.468
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	31.673	67.468

C. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM ZA LETO 2018

1. Načela sestavljanja računovodskih izkazov

Društvo je evidentiralo poslovne dogodke in izdelalo računovodske izkaze v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi, posebej s SRS-33, ki obravnava računovodske rešitve v društvih. Ta standard je povezan z vsemi slovenskimi standardi razen s tistimi, ki obravnavajo posebnosti na izbranih področjih. Pri sestavljanju računovodskih izkazov so bile upoštevane temeljne računovodske predpostavke:

- nastanek poslovnega dogodka in
- časovna neomejenost delovanja

Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so:

- razumljivost
- ustreznost
- zanesljivost in
- primerljivost.

Za vrednotenje postavk v letnih računovodskih izkazih so upoštevana naslednja splošna pravila:

- metode vrednotenja se brez utemeljenih razlogov ne spreminjajo iz leta v leto
- odhodki in prihodki so upoštevani ne glede na plačilo
- sestavine sredstev in obveznosti do virov sredstev so vrednotene posamično
- vse računovodske postavke, ki so izražene v tuji valuti so na dan bilance stanja preračunane po srednjem tečaju Banke Slovenije
- začetna bilanca stanja se ujema s končno bilanco stanja prejšnjega poslovnega leta.

Društvo se je na osnovi pojasnila 1 k Slovenskemu računovodskemu standardu 33 (2007) – pokrivanje amortizacijskih stroškov odločilo, da bo dolgoročne pasivne časovne razmejitev izkazalo in amortizacijske stroške pokrivalo v breme dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev le za tisto opremo, za katero je v preteklih letih v svojih poslovnih knjigah imelo posebej oblikovane sklade osnovnih sredstev, za vsa ostala neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva pa bo obračunavalo amortizacijske stroške od nabavne vrednosti teh sredstev v breme tekočega poslovnega izida.

Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju nabavne (izvirne) vrednosti. Sestavljeni so v € brez stotinov.

Društvo ni spreminjalo računovodskih usmeritev in metod vrednotenja postavk za sestavitev letnih računovodskih izkazov v letu 2018.

2. Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Valutno tveganje

Društvo valutnemu tveganju ni izpostavljeno, ker posluje v domači valuti.

Obrestno tveganje

Društvo obrestnemu tveganju ni izpostavljeno, ker nima niti prejetih niti danih posojil.

Kreditno tveganje

Društvo skoraj v celoti kreditnemu tveganju ni izpostavljeno, ker prodaja končnim kupcem za gotovinsko plačilo oziroma izstavlja račune na podlagi naročilnic in pogodb. Razliko obvladuje s preverjanjem bonitete partnerjev pred sklenitvijo posla, stalno spremlja plačila in odprte terjatve po kupcih ter izvaja različne ukrepe za izterjavo zamudnikov.

Plačilnosposobnostno tveganje

Plačilno sposobnostno tveganje je tveganje povezano s primanjkljajem razpoložljivih finančnih virov in posledično nesposobnostjo društva, da v dogovorjenih rokih izpolnjuje svoje obveznosti. Društvo se trudi, da učinkovito gospodari s sredstvi društva in z rednim načrtovanjem prilivov in odlivov planira likvidnostna sredstva za plačilo obveznosti.

3. Računovodske usmeritve in razkritja postavk bilance stanja

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Zajemajo neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, ki jih ima društvo za ustvarjanje proizvodov ali opravljanje storitev in se bodo uporabljala v več kot enem obračunskem obdobju.

Osnovna sredstva se vrednotijo po dokumentirani nakupni ceni, nabavna vrednost se zmanjšuje posredno z letnimi popravki te vrednosti, ugotovljenimi na podlagi amortizacijskih stopenj, ki jih je društvo določilo v naprej in sicer:

- programska oprema	33,00%
- gradbeni objekti	2,50% - 5,00%
- plezalna stena	10,00%
- računalniki in računalniška oprema	33,00% - 50,00%
- pohištvo	10,00% - 25,00%
- druga oprema	5,00% - 25,00%
- drobni inventar	33,33%

Neopredmetena sredstva imajo končne dobe koristnosti.

Pogoji, v katerih so naša osnovna sredstva so posebni, zato se včasih na podlagi izkušenj odločimo za višjo stopnjo amortizacije kot je predpisana po zakonu o davku od dohodka pravnih oseb. Uporabljena amortizacijska stopnja je odvisna od lokacije osnovnega sredstva in vremenskih pogojev in se giblje od 33,3% do 50%.

V bilanci stanja so osnovna sredstva izkazana zbirno, po posameznih vrstah sredstev, s knjigovodsko vrednostjo. Nabavna vrednost in amortizacijski popravki vrednosti se v poslovnih knjigah izkazujejo posamično. Amortizacija se obravnava posamično po sprejetih amortizacijskih stopnjah.

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi je tudi drobni inventar, za katerega se posamezno odločamo o dobi koristnosti. Za postojanke je drobni inventar v okviru osnovnih sredstev tudi, če ima življenjsko dobo daljšo od enega leta in nabavno vrednost nižjo od 500 €.

- Gibanje neopredmetenih sredstev:

Naziv	Dolgoročne premoženjska pravice
Nabavna vrednost	
Stanje 31.12.2017	870
Zmanjšanja- odpis	0
Stanje 31.12.2018	870
Popravek vrednosti	
Stanje 31.12.2017	870
Zmanjšanja- odpis	0
Stanje 31.12.2018	870

Neodpisana vrednost

Stanje 31.12.2017	0
Stanje 31.12.2018	0

- **Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev:**

	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Drobni inventar	Nepremičnina v izdelavi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 31.12.2017	72.464	4.444.595	433.086	46.916	3.600	5.000.661
Povečanje-nove nabave	750	0	25.791	5.160	60.737	92.438
Zmanjšanja-odpis	0	0	5.838	118	0	5.956
Stanje 31.12.2018	73.214	4.444.595	453.039	51.958	64.337	5.087.143

Popravek vrednosti

Stanje 01.01.2017	0	2.354.453	397.966	41.149	0	2.793.568
Povečanje-amortizacija	0	122.221	14.771	4.338	0	141.330
Zmanjšanje-odpis	0	0	5.838	118	0	5.956
Stanje 31.12.2018	0	2.476.674	406.899	45.369	0	2.928.942

Neodpisana vrednost

Stanje 01.01.2017	72.464	2.090.142	35.120	5.767	3.600	2.207.093
Stanje 31.12.2018	73.214	1.967.921	46.140	6.589	64.337	2.158.201

Osnovna sredstva niso zastavljena. Društvo ima sredstva v finančnem najemu po knjigovodski vrednosti v znesku 0 €.

Dolgoročne poslovne terjatve

Dolgoročne terjatve so terjatve z zapadlostjo več kot leto dni. Vrednotijo se z zneski, ki jih društvo na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin terja od dolžnikov.

Dolgoročne poslovne terjatve v celoti sestavljajo sredstva vplačana v rezervni sklad.

(v €)

	2018	2017	Indeks
Dolgoročne poslovne terjatve	1.890	1.574	120

Zaloge

Zaloge sestavlja material, trgovsko blago in drobni inventar.

Zaloge materiala in trgovskega blaga se vrednotijo po nakupnih cenah. Ob koncu obračunskega obdobja se zaloge materiala na osnovi popisa ovrednotijo po zadnjih dokumentiranih nakupnih cenah, zaloge trgovskega blaga pa se razbremenjujejo z uporabo metode FIFO.

Drobni inventar z dobo uporabnosti do enega leta se v celoti odpisuje ob prenosu v uporabo.

(v €)

	2018	2017	Indeks
Zaloge materiala v skladišču	26.436	28.742	92
Zaloge blaga v skladišču	5.100	4.934	103
Skupaj	31.536	33.676	94

Društvo nima zastavljenih zalog. Knjigovodska vrednost zalog je enaka čisti iztržljivi vrednosti zalog. Pri popisu niso bili ugotovljeni viški in manki. Zaloge niso zastavljene kot jamstvo za obveznosti.

Kratkoročne poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve se vrednotijo z zneski, ki jih društvo na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin terja od dolžnikov.

Kratkoročne poslovne terjatve se ne prevrednotujejo. Dvomljive, sporne in neizterljive kratkoročne poslovne terjatve se prevrednotijo zaradi oslabitve, če se utemeljeno domneva, da ne bodo poravnane oziroma, da ne bodo poravnane v celoti.

Popravek vrednosti za posamezne neizterljive terjatve ni bil oblikovan. Terjatve izhajajo iz tekočega poslovanja, zato menimo, da ne obstaja tveganje, ki bi povzročilo njihovo dvomljivost.

(v €)

	2018	2017	Indeks
Terjatve do kupcev	15.963	11.996	133
Terjatve za dane avanse	160	160	100
Terjatve do države	11.099	2.999	370
Terjatve za obresti	0	0	0
Terjatve do drugih	8.559	3.218	266
Skupaj	35.781	18.373	195

Vse poslovne terjatve so nezavarovane.

Denarna sredstva

Denarna sredstva predstavljajo sredstva na transakcijskem računu in v blagajnah. Stanje teh sredstev je usklajeno z izpiskom iz bančnega računa in saldov blagajn po stanju na dan izdelave bilance stanja.

(v €)

	2018	2017	Indeks
Gotovina v blagajnah	6.786	7.686	88
Denarna sred.na trans.računu	259.930	243.037	107
Skupaj	266.716	250.723	106

Društveni sklad

Je lastni vir financiranja društva, ki se je oblikoval skozi vsa leta delovanja društva. Njegova višina znaša 2.338.306 €. V letu 2018 se je zmanjšal za višino presežka odhodkov nad prihodki v višini 31.673 €.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve so odloženi prihodki, ki bodo v obdobju daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke.

Gibanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev:

(v €)

	Stanje na dan 31.12.2017	Povečanje v 2018	Poraba v 2018	Stanje na dan 31.12.2018
Dolgoročne PČR - odseki	7.350	2.105	6.082	3.373
Dolgoročne PČR - osnovna sredstva	90.197	0	5.692	84.505
Skupaj	97.547	2.105	11.774	87.878

Kratkoročne poslovne obveznosti

Kratkoročne poslovne obveznosti se vrednotijo z zneski, ki jih društvo na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin dolguje upnikom in zapadejo v plačilo najpozneje v 12 mesecih.

(v €)

Obveznosti do dobaviteljev	37.570	16.094	233
Obveznosti do zaposlencev	23.501	23.988	98
Obveznosti do države	4.051	3.782	107
Druge kratk.obveznosti	189	15	1.260
Skupaj	65.311	43.879	149

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

(v €)

	2018	2017	Indeks
Vnaprej vračunani stroški	1.271	0	
Kratkoročno odloženi prihodki	1.395	754	185
Skupaj	2.666	754	354

Vnaprej vračunani stroški zajemajo neizplačane potne stroške v letu 2018, kratkoročno odloženi prihodki pa v celoti zajemajo plačila za članarino in izlete v letu 2019.

Prihodki od dejavnosti

Zajemajo zneske članarin, prostovoljne prispevke članov, dotacije iz proračunskih sredstev, donacije pravnih oseb in prihodke od prodaje storitev in trgovskega blaga.

Stroški

Stroški so razčlenjeni na stroške porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga, stroške storitev, stroške dela, dotacije drugim pravnim osebam, odpise vrednosti in druge odhodke iz dejavnosti.

Stroški so sestavljeni iz stroškov pri opravljanju dejavnosti v naših planinskih postojankah, upravi, informativni pisarni in odsekih. V letu 2018 smo imeli povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur 13,94. Med sezono smo si pri kadrovanju pomagali tudi s študentskim delom in podjemnimi pogodbami.

Finančni prihodki in finančni odhodki

Med finančnimi prihodki se izkazujejo prihodki od obresti depozitov in obresti od pozitivnega stanja na transakcijskemu računu, med finančnimi odhodki pa odhodki iz poslovnih obveznosti.

Drugi prihodki in drugi odhodki

Drugi prihodki zajemajo zneske neobičajnih postavk in prejete odškodnine, drugi odhodki pa samo zneske neobičajnih postavk.

Davek od dohodkov

Društvo je zavezanec za davek od dohodka pravnih oseb po 9. členu zakona o davku od dohodka pravnih oseb.

Za zagotavljanje finančnih sredstev za namene nepridobitne dejavnosti društvo opravlja tudi pridobitno dejavnost. Pri razmejitvi davčne osnove med pridobitno in nepridobitno dejavnostjo so bili upoštevani prihodki in odhodki, ki so neposredno vezani na posamezno dejavnost.

Društvo iz pridobitne dejavnosti izkazuje pozitivno davčno osnovo. Obveznost za davek od dohodka znaša 316 €. Davčna osnova je bila zmanjšana za davčne izgube iz preteklih obračunskih obdobj in koriščenja olajšav za investiranje.

Dogodki po datumu bilance stanja

Ocenjujemo, da se po datumu bilance stanja niso pojavili nobeni dogodki, ki bi lahko bistveno vplivali na računovodske izkaze in zaradi katerih bi morali opraviti dodatne

postopke, da bi ugotovili, ali so ti dogodki pravilno prikazani v računovodskih izkazih za leto 2018.

4. Pojasnila pomembnejših postavk v izkazu poslovnega izida

Predstavljen izkaz poslovnega izida zajema postavke od pridobitne in od nepridobitne dejavnosti. Pridobitno dejavnost v celoti sestavljajo čisti prihodki od prodaje doseženi na domačem trgu, drugi poslovni prihodki pa so sestavljeni iz prihodkov od pridobitne in od nepridobitne dejavnosti. Prav tako stroški materiala in stroški storitev zajemajo obe vrsti dejavnosti. Razmejitev prihodkov, odhodkov in stroškov na obe vrsti dejavnosti po obsegu pridobitve predstavljamo v nadaljevanju.

Društvo poslovne dogodke spremlja po posameznih stroškovnih mestih in profitnih centrih, ki omogočajo spremljanje prihodkov, stroškov in odhodkov ločeno tako za pridobitno kot nepridobitno dejavnost. Razmejitev na obseg pridobitne in nepridobitne dejavnosti se zato za vse direktne stroške in odhodke izvaja po dejanskih stroških in odhodkih, vsi posredni stroški pa bremenijo pridobitno dejavnost.

4.1. Obseg pridobitne dejavnosti

(v €)

1. Čisti prihodki iz prodaje	1.282.551	1.171.082
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	71.536	68.725
e) članarine in prispevki članov	65.787	65.929
g) drugi poslovni prihodki	5.749	2.796
5. Stroški blaga materiala in storitev	693.743	645.517
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	296.889	276.370
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	8.569	242
ab) stroški porabljenega materiala	288.320	276.128
b) stroški storitev	396.854	369.147
6. Stroški dela	499.204	470.639
a) stroški plač	400.266	376.763
b) stroški socialnih zavarovanj	65.026	61.292

bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	35.583	33.503
c) drugi stroški dela	33.912	32.584
7. Odpisi vrednosti	135.440	135.766
a) amortizacija	135.440	135.766
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
8. Drugi poslovni odhodki	0	42
Poslovni izid iz poslovanja	25.700	-12.157
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	31	24
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	237	9
15. Drugi prihodki	544	2.391
16. Drugi odhodki	1.091	43
17. Davek iz dobička	316	0
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	24.631	0
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	9.794
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	0	9.794

Vsi prihodki od pridobitne dejavnosti za leto 2018 so prihodki iz naših petih postojank in Informativne pisarne na Miklošičevi.

4.2. Obseg nepridobitne dejavnosti

(v €)

4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	91.397	83.444
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	1.408	1.907
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	15.550	9.550
e) članarine in prispevki članov	74.106	71.987

g) drugi poslovni prihodki	333	0
5. Stroški blaga materiala in storitev	147.503	141.118
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroškov poraba materiala	55.926	53.574
b) stroški storitev	91.577	87.544
6. Stroški amortizacije	198	0
Poslovni izid iz poslovanja	-56.304	-57.674
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	56.304	57.674
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	56.304	57.674

Neprihoditna dejavnost obsega aktivnosti v okviru alpinističnega odseka, markacijskega odseka, odseka za varstvo narave in gorsko stražo, mladinskega odseka, vodniškega odseka, turno kolesarskega odseka in gorskega vodništva. Program aktivnosti društvo za vsako leto predstavi v posebni brošuri, ki jo prejmejo člani in zainteresirani v Informativni pisarni na Miklošičevi.

4.3. Stroški materiala

(v €)

	2018	2017	Indeks
Material	287.527	228.449	126
Nabavna vred. prod. blaga	8.569	53.817	16
Energija	37.618	30.722	122
Drobni inventar	16.185	13.518	120
Pisarniški material	2.504	3.038	82
Drugi stroški materiala	412	401	103
Skupaj	352.815	329.945	107

4.4. Stroški storitev

(v €)

	2018	2017	Indeks
Storitve pri opravljanju dejavnosti	231.918	216.573	107
Stor. v zvezi z vzdrževanjem sred.	53.365	45.509	117
Najemnine	2.358	4.510	52
Povračila stroškov članom	63.720	60.794	105
Str. storitev plač. prometa, zav. premij	15.361	14.520	106
Stroški podjemnih pogodb, štud. delo	96.764	92.898	104
Reprezentanca	5.253	6.996	75
Druge storitve	19.692	14.891	132
Skupaj	488.431	456.691	107

4.5. Stroški dela

(v €)

	2018	2017	Indeks
Stroški plač	400.266	376.763	106
Stroški socialnih zavarovanj	65.026	61.292	106
Drugi stroški dela	33.912	32.584	104
Skupaj	499.204	470.639	106

Največji strošek predstavljajo plače zaposlenih. Vsako leto se zelo trudimo, da bi ta strošek zmanjšali, vendar nam niti zakonodaja, niti narava samega dela to ne omogočata. Zaposleni v visokogorju morajo imeti ustrezno izobrazbo, hkrati pa se morajo ob sprejemu take zaposlitve odreči normalnemu življenju v dolini za celo obdobje poletne sezone. V kolikor jim ne ponudimo primerne plače, kadra sploh ne moremo dobiti.

4.6. Odpisi vrednosti

(v €)

	2018	2017	Indeks
Amortizacija zgradb	122.221	122.843	99
Amortizacija opreme	14.771	14.161	104
Pokrivanje v breme dolg. pasivnih čas. razmejitev	-5.692	-5.692	100
Amortizacija drobnega inventarja	4.338	4.454	97
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0	
Skupaj	135.638	135.766	100

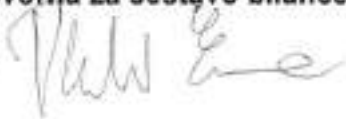
4.7. Poslovni izid

Društvo v izkazu poslovnega izida izkazuje presežek odhodkov nad prihodki, ki je leta 2018 znašal 31.673 €. V primerjavi s preteklim letom je presežek odhodkov manjši za 35.795 €. Presežek odhodkov smo krili v breme društvenega sklada.

Ljubljana, 28.02.2019

Oseba odgovorna za sestavo bilance:

Eva Plečko



Predsednik društva:

Tomaž Willenpart





PLUS REVIZIJA d.o.o.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Upravnemu odboru, nadzornemu odboru, poslovodstvu
Planinsko društvo Ljubljana - Matica

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze društva Planinsko društvo Ljubljana – Matica, Trdinova 8, Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2018 ter izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj Planinskega društva Ljubljana – Matica na dan 31. decembra 2018 ter njegov poslovni izid za tedaj končano leto v skladu s *Slovenskimi računovodskimi standardi*.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila društva, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s *Slovenskimi računovodskimi standardi* in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov, za potrditev revidiranega letnega poročila pa je odgovorna skupščina društva (občni zbor).

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadosten in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;

- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne pose in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pristojne za upravljanje med drugim obveščamo načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontroliral, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Odstavek o drugi zadevi

Če društvo pri opravljanju svoje dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki, ga mora porabiti za uresničevanje svojega namena ter ciljev oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v temeljnem aktu. V letu 2018 je Planinsko društvo Ljubljana Matica ustvarilo izgubo in jo pokrilo v breme presežka prihodkov iz preteklih let oziroma iz društvenega sklada.

Datum: 28.2.2019

Plus Revizija d.o.o.
Ulica Ivana Roba 19
1000 Ljubljana

Irena Rutnik
(pooblaščenka revizorka)

