

PLANINSKO DRUŠTVO LJUBLJANA-MATICA

Trdinova 8

1000 Ljubljana

LETNO POROČILO

ZA LETO 2020

Vsebina

A. Poročilo o poslovanju društva

1. Splošni podatki o društvu

B. Računovodski izkazi

1. Bilanca stanja
2. Izkaz poslovnega izida

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
5. Dogodki po datumu bilance stanja

A. POROČILO O POSLOVANJU DRUŠTVA

Letos praznujemo 128. 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 prejemajo 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 lastnih planinskih postojank in sicer: Dom na Komni, Koča pri Savici, Koča pri Triglavskih jezerih, Triglavski dom na Kredarici in Bivak pod Skuto. Dom v Kamniški Bistrici pa imamo v najemu.

Poslovanje društva se izvaja v informacijski pisarni na Miklošičevi, kjer se lahko člani vpišejo 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. V letu 2020 nismo imeli občnega zbora, zaradi epidemije-covid-19. V letu 2021 bomo morali imeti občni zbor za obe leti skupaj, vendar zaradi nepredvidljivih epidemioloških razmer še ne vemo kdaj.bo to.

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 gmotne 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 častnem kodeksu slovenskih planincev. Skrbi za varstvo planinske narave in zdravega človekovega okolja. Opravlja še druge aktivnosti, ki so v zvezi z naravo ter s smotrno 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:	11,30
Št. zaposlenih na zadnji dan v letu:	10

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.

2. Poslovanje 2020

V letu 2020 se je društvo pri svojem poslovanju soočalo z omejitvami, ki so bile posledica epidemije Covid-19. Zaradi prepovedi obratovanja so bile vse kočje zaprte v pomladanskih in jesenskih mesecih, kar se posledično pozna po manjši realizaciji.

Zaradi razmer v državi se niso izvajale vodene ture in izleti planirani v obdobju marec-maj ter oktober -december. Nekatero turo smo uvedli v poletnih mesecih, del pa jih je na žalost odpadel.

Izpad prihodkov iz že navedenih naslovov smo delno nadomestili v poletnih mesecih, ko smo beležili dober obisk koč ter koriščenje turističnih bonov.

V letu 2020 smo nadaljevali s sanacijo Koče pri Savici, ki bo predvidoma končana v letu 2021. Veliko energije smo vložili tudi v pridobivanje vseh potrebnih dovoljenj za posodobitev koč, da ustrezajo ekološkim zahtevam časa.

V letu 2020 smo tudi sklenili poravnavo z Meščansko korporacijo Kamnik glede denacionalizacijskih zahtevkov. Dom v Kamniški Bistrici smo v naravi vrnilo že v letu 2019, v letu 2020 pa smo se dogovorili že za odškodnino, ki smo jo evidentirali v breme leta 2020 in jo bomo poravnali v tri letnem obdobju.

3. Plani za naprej

Za leto 2021 smo plan zastavili optimistično in razpisali kar 301 aktivnosti. Na žalost jih do dne tega poročila še nismo začeli izvajati, ker čakamo na sprostitev ukrepov, ki veljajo za preprečevanja širjenja epidemije.

B) RAČUNOVODSKI IZKAZI**1. BILANCA STANJA na dan 31.12.**

(v €)

	31.12.2020	31.12.2019
SREDSTVA	2.271.827	2.444.836
A. Dolgoročna sredstva	1.898.315	1.959.144
II. Opredmetena osnovna sredstva	1.895.722	1.956.838
V. Dolgoročne poslovne terjatve	2.593	2.306
B. Kratkoročna sredstva	373.412	485.017
II. Zaloge	37.948	34.627
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	22.415	20.155
V. Denarna sredstva	313.049	430.235
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	100	675
OBVEZNOSTI IN VIRI SREDSTEV	2.271.827	2.444.836
A. Sklad	2.112.295	2.306.919
I. Društveni sklad	2.112.295	2.306.919
C. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	77.947	79.504
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	77.947	79.504
Č. Dolgoročne obveznosti	20.131	0
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	20.131	0
Č. Kratkoročne obveznosti	58.471	56.313
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	58.471	56.313
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	2.983	2.100

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

(v €)

	2020	2019
1. Čisti prihodki iz prodaje	1.032.580	1.462.893
a) čisti prihodki od prodaje doseženi na domačem trgu	1.032.580	1.462.893
4. Drugi poslovni prihodki	147.022	168.303
5. Stroški blaga materiala in storitev	698.908	960.981
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	295.270	400.828
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	5.786	10.476
ab) stroški porabljenega materiala	289.484	390.352
b) stroški storitev	403.638	560.153
6. Stroški dela	438.890	495.409
a) stroški plač	345.684	380.915
b) stroški socialnih zavarovanj	55.338	63.016
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	25.728	33.870
c) drugi stroški dela	37.868	51.478
7. Odpisi vrednosti	113.841	214.020
a) amortizacija	113.256	128.755
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	85.266
c) prev. posl. odhodki..pri obratnih sredstvih	585	
8. Drugi poslovni odhodki	2.606	60
Poslovni izid iz poslovanja	-74.643	-39.274
10. Finančni prihodki iz danih posojil	41	37
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	30	449
15. Drugi prihodki	1.063	12.944
16. Drugi odhodki	121.055	6
17. Davek od dobička	0	4.639
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	194.624	31.387
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	194.624	31.387

C. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM ZA LETO 2020

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 pripravljani 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 2020.

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.

Plačilno sposobnostno 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 €.

Osnovna sredstva niso zastavljena. Društvo nima sredstva v finančnem.

- Gibanje neopredmetenih sredstev:

Naziv	Dolgoročne premoženjska pravice
Nabavna vrednost	
Stanje 31.12.2019	870
Zmanjšanja- odpis	0
Stanje 31.12.2020	870
Popravek vrednosti	
Stanje 31.12.2019	870
Zmanjšanja- odpis	0
Stanje 31.12.2020	870

Neodpisana vrednost

Stanje 31.12.2019	0
Stanje 31.12.2020	0

- **Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev:**

	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Drobni inventar	Nepremičnina v izdelavi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 31.12.2019	42.150	4.069.908	454.313	56.484	69.462	4.692.317
Povečanje-nove nabave	0	0	6.592	2.062	48.965	57.619
Zmanjšanje-odpis	0	0	14.515	1.650	0	16.165
Stanje 31.12.2020	42.150	4.069.908	446.390	56.896	118.427	4.733.771

Popravek vrednosti

Stanje 01.01.2019	0	2.272.355	416.224	46.900	0	2.735.479
Povečanje-amortizacija	0	100.554	13.176	5.005	0	118.735
Zmanjšanje-odpis	0	0	14.515	1.650	0	16.165
Stanje 31.12.2020	0	2.372.909	414.885	50.255	0	2.838.049

Neodpisana vrednost

Stanje 01.01.2019	42.150	1.797.553	38.089	9.584	69.462	1.956.838
Stanje 31.12.2020	42.150	1.696.999	31.505	6.641	118.427	1.895.722

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 €)

	2020	2019	Indeks
Dolgoročne poslovne terjatve	2.593	2.306	112

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 €)

	2020	2019	Indeks
Zaloge materiala v skladišču	31.362	28.864	109
Zaloge blaga v skladišču	6.586	5.763	114
Skupaj	37.948	34.627	110

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 €)

	2020	2019	Indeks
Terjatve do kupcev	1.143	12.005	10
Terjatve za dane avanse	1.407	160	879
Terjatve do države	4.505	6.221	72
Terjatve druge do države	12.474	0	0
Terjatve do drugih	2.886	1.769	163
Skupaj	22.415	20.155	111

Vse poslovne terjatve so nezavarovane in ne zapadle.

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 €)

	2020	2019	Indeks
Gotovina v blagajnah	1.335	9.922	13
Denarna sred.na trans.računu	311.714	420.313	74
Skupaj	313.049	430.235	73

Društveni sklad

Je lastni vir financiranja društva, ki se je oblikoval skozi vsa leta delovanja društva. Njegova višina znaša 2.112.295 €. V letu 2020 se je zmanjšal za višino presežka odhodkov nad prihodki v višini 194.624 €.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve so odloženi prihodki državne pomoči pridobljene za obnovo nepremičnin, ki se porabljajo glede na obračunano amortizacijo ter sklad sredstev namenjenih posameznim odsekom, ki se oblikuje iz članarin in porablja po dejansko nastalih stroških, ki bodo v obdobju daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke.

Gibanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev:

(v €)

	Stanje na dan 31.12.2019	Povečanje v 2020	Poraba v 2020	Stanje na dan 31.12.2020
Dolgoročne PČR - odseki	692	3.925	5	4.612
Dolgoročne PČR - osnovna sredstva	78.812	0	5.478	73.335
Skupaj	79.504	3.925	5.483	77.947

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 €)

	2020	2019	Indeks
Obveznosti do dobaviteljev	13.226	18.561	71
Obveznosti do zaposlencev	21.323	28.956	74
Obveznosti do države	3.269	8.276	39
Druge kratk.obveznosti	20.653	519	3.979
Skupaj	58.471	56.312	104

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

(v €)

	2020	2019	Indeks
Vnaprej vračunani stroški	0	0	
Kratkoročno odloženi prihodki	2.983	2.100	142
Skupaj	2.983	2.100	142

Kratkoročno odloženi prihodki pa v celoti zajemajo članarino za 2021 plačano v letu 2020.

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.

Poslovni prihodki

So prihodki od prodaje storitev, sponzoriranja, trgovskega blaga in najemnin. Prihodki od prodaje so tisti, ki izhajajo iz pogodb s kupci o prodaji blaga ali storitev. Prihodki od prodaje odražajo prenose (dobave) pogodbeno dogovorjenega blaga ali storitev kupcem, in sicer v višini pričakovanih nadomestil, do katerih bo organizacija upravičena v zameno za to blago ali storitve.

Drugi poslovni prihodki

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki.

Državne podpore, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke skladno z amortiziranjem pridobljenih osnovnih sredstev oziroma nastajanjem stroškov, za katerih pokrivanje so namenjene.

V povezavi z epidemijo COVID-19 smo v letu 2020 prejeli pomoč države v znesku 20.746€. Zajemajo zneske članarin, prostovoljne prispevke članov, dotacije iz proračunskih sredstev, donacije pravnih oseb.

(v €)

	2020	2019
b) dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev;	1.415	1.479
č) donacij drugih pravnih in fizičnih oseb;	6.100	9.100
e) članarin in prispevkov članov.	118.761	154.845
g) drugi poslovni prihodki	20.746	2.879
SKUPAJ	147.022	168.303

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 2020 smo imeli povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur 11,30. Med sezono smo si pri kadrovanju pomagali tudi s študentskim delom in podjetnimi pogodbami.

Stroški materiala

	(v €)		
	2020	2019	Indeks
Material	245.102	320.562	76
Nabavna vred. prod. blaga	5.786	10.476	55
Energija	33.070	36.920	90
Drobni inventar	8.595	29.852	29
Pisarniški material	2.325	2.592	90
Drugi stroški materiala	392	426	92
Skupaj	295.270	400.828	74

Stroški storitev

	(v €)		
	2020	2019	Indeks
Storitve pri opravljanju dejavnosti	238.164	311.910	76
Stor.v zvezi z vzdrževanjem sred.	9.967	35.022	28
Najemnine	7.269	3.199	227
Povračila zaposlencem	1.566	1.400	0
Povračila stroškov članom	32.280	58.531	55
Str.storitev plač.prometa,zav.premij	17.818	16.581	107
Stroški podjetnih pogodb,štud.delo	77.188	109.792	70
Reprezentanca	1.251	5.269	24
Druge storitve	18.135	18.449	98
Skupaj	403.638	560.153	72

Stroški dela

(v €)

	2020	2019	Indeks
Stroški plač	345.684	380.915	91
Stroški socialnih zavarovanj	55.338	63.016	88
Drugi stroški dela	37.868	51.478	74
Skupaj	438.890	495.409	89

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.

Odpisi vrednosti

(v €)

	2020	2019	Indeks
Amortizacija zgradb	100.553	116.165	87
Amortizacija opreme	13.176	13.870	95
Pokrivanje v breme dolg.pasivnih čas.razmejitev	-5.478	-5.692	96
Amortizacija drobnega inventarja	5.005	4.411	113
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri opredmetenih osnovnih sredstvih	0	85.266	
Prev.poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	585	0	
Skupaj	113.841	214.020	53

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, drugi odhodki pa odškodnina za Dom v Kamniški Bistrici, katerega je država v denacionalizacijskem postopku vrnila Meščanski korporaciji Kamnik v znesku 115.262€ in zneske neobičajnih postavk.

Obseg pridobitne dejavnosti

(v €)

1. Čisti prihodki iz prodaje	1.032.580	1.462.893
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	62.903	74.753
e) članarine in prispevki članov	42.157	71.874
g) drugi poslovni prihodki	20.746	2.879
5. Stroški blaga materiala in storitev	591.291	789.735
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	233.942	325.658
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	5.786	10.476
ab) stroški porabljenega materiala	228.156	315.182
b) stroški storitev	357.349	464.077
6. Stroški dela	438.890	495.408
a) stroški plač	345.684	380.915
b) stroški socialnih zavarovanj	55.338	63.015
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	25.728	33.870
c) drugi stroški dela	37.868	51.478
7. Odpisi vrednosti	112.951	213.427
a) amortizacija	112.366	128.161
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	85.266
c) prev. posl. odhodki pri obratnih sredstvih	585	
8. Drugi poslovni odhodki	2.606	60
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	40	37
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	30	449
15. Drugi prihodki	551	12.487
16. Drugi odhodki	120.965	6
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja		51.085
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	170.659	0

Vsi prihodki od pridobitne dejavnosti za leto 2020 so prihodki iz naših štirih postojank- Koča pri Savici je bila zaprta zaradi prenove in Informativne pisarne na Miklošičevi. Dom v Kamniški Bistrici pa imamo v najemu.

Obseg nepridobitne dejavnosti

(v €)

4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	84.119	94.006
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	1.415	1.479
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	6.100	9.100
e) članarine in prispevki članov	76.604	82.971
g) drugi poslovni prihodki	0	456
5. Stroški blaga materiala in storitev	107.617	171.246
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroškov poraba materiala	61.328	75.170
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0
ab) stroški porabljenega materiala	61.328	75.170
b) stroški storitev	46.289	96.076
7. Odpisi vrednosti	890	593
a) amortizacija	890	593
Poslovni izid iz poslovanja	-24.388	-77.833
16. Drugi odhodki	90,00	
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	23.961	77.833
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	23.961	77.833

Nepridobitna 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.

Davek od dohodka pravnih oseb

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 negativno davčno osnovo. Obveznosti za davek od dohodka ni.

Poslovni izid

Društvo v izkazu poslovnega izida izkazuje presežek odhodkov nad prihodki, ki je leta 2020 znašal 194.624€. V primerjavi s preteklim letom je presežek odhodkov večji za 163.237€. Presežek odhodkov smo krili v breme društvenega sklada.

5. Dogodki po datumu bilance stanja

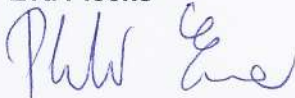
Ocenjujemo, da se po datumu bilance stanja niso pojavili nobeni dogodki, ki bi lahko bistveno vplivali na računovodske izkaze in zaradi katerih bi morali opraviti dodatne postopke, da bi ugotovili, ali so ti dogodki pravilno prikazani v računovodskih izkazih za leto 2020.

V letu 2021 imamo zaradi epidemije Covid-19 zaprte postojanke in delavci le-ti so na čakanju, kar pa ne vpliva na likvidnost društva.

Ljubljana, 09.03.2020

Oseba odgovorna za sestavo bilance:

Eva Plečko



Predsednik društva:

Tomaz Willenpart



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Upravnemu odboru, nadzornemu odboru, predsedniku društva

Planinsko društvo Ljubljana-Matica

Trdinova ulica 8

1000 Ljubljana

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze Planinskega društva Ljubljana-Matica, Trdinova ulica 8, 1000 Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2020 ter izkaz poslovnega izida za tedaj končano poslovno leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj Planinskega društva Ljubljana Matica na dan 31. decembra 2020 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 društva 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 po pogodbi o revidiranju računovodskih izkazov za leto 2020 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 na podlagi opravljenih postopkov poročamo, da:

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi, ki veljajo za društva; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja društva in njegovega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

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 društva odgovorno za oceno njegove 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 društvo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni odbor je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov, za potrditev letnega poročila pa je odgovoren upravni odbor.

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 razumevanje 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 zbuja 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 posle 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

Vodenje poslovnih knjig društva in sestava letnega poročila sta v skladu z računovodskim standardom za društva. Če društvo pri opravljanju svoje dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki, ga porabi za uresničevanje svojega namena ter ciljev oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v temeljnem aktu. V letu 2020 je Planinsko društvo Ljubljana –Matica ustvarilo presežek odhodkov nad prihodki in ga pokrilo v breme presežka preteklih let oziroma društvenega sklada.

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

Datum: 9.3.2021

Urška Filip
(pooblaščenka revizorka)