

PLANINSKO DRUŠTVO LJUBLJANA-MATICA

Trdinova 8

1000 Ljubljana

LETNO POROČILO

ZA LETO 2022

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

V letu 2023 praznujemo 130. 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. Zadnji občni zbor je bil izveden 12.5.2022.

1. Splošni podatki o društvu

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

Nameni društva so, da navaja člane k aktivnemu delovanju v naravi, predvsem v gorah, zaradi spoznavanja naravnih lepote, 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 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 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 (tečaji 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:	14,53
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 2022

V letu 2022 smo beležili dober obisk koč ter koriščenje bonov do 30.06.22.

Po odsekih je bilo izvedenih okoli 200 aktivnosti – izleti, tečaji, šole, markacijske akcije in predavanja.

3. Plani za naprej

Za leto 2023 smo plan zastavili optimistično in pričakujemo normalno poslovanje v tem letu.

Načrtovana je investicija v nadgradnjo čistilne naprave na Koči pri Triglavskih jezerih.

Po odsekih je planiranih okoli 400 aktivnosti.

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

(v €)

	31.12.2022	31.12.2021
SREDSTVA	2.263.834	2.272.675
A. Dolgoročna sredstva	1.864.881	1.965.406
II. Opredmetena osnovna sredstva	1.825.838	1.962.239
III. Naložbena nepremičnina	35.232	
V. Dolgoročne poslovne terjatve	3.811	3.167
B. Kratkoročna sredstva	398.953	307.130
II. Zaloge	33.008	33.117
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	10.357	9.673
V. Denarna sredstva	355.588	264.340
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	0	139
OBVEZNOSTI IN VIRI SREDSTEV	2.263.834	2.272.675
A. Sklad	2.112.517	2.079.716
I. Društveni sklad	2.112.517	2.079.716
C. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	71.922	73.121
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	71.922	73.121
Č. Kratkoročne obveznosti	76.325	117.621
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	76.325	117.621
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	3.070	2.217

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

(v €)

	2022	2021
1. Čisti prihodki iz prodaje	1.732.912	1.345.943
a) čisti prihodki od prodaje doseženi na domačem trgu	1.732.912	1.345.943
4. Drugi poslovni prihodki	171.964	123.904
5. Stroški blaga materiala in storitev	1.118.380	876.855
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	448.862	366.360
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	5.975	6.679
ab) stroški porabljenega materiala	442.887	359.681
b) stroški storitev	669.518	510.495
6. Stroški dela	624.663	506.072
a) stroški plač	473.422	399.673
b) stroški socialnih zavarovanj	78.474	63.451
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	40.991	34.103
c) drugi stroški dela	72.767	42.948
7. Odpisi vrednosti	125.520	118.918
a) amortizacija	124.757	118.918
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
c) prev. posl. odhodki..pri obratnih sredstvih	763	0
8. Drugi poslovni odhodki	0	0
Poslovni izid iz poslovanja	36.313	-31.998
10. Finančni prihodki	0	1
b) Finančni prihodki iz danih posojil		1
14. Finančni odhodki	0	973
c) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		
15. Drugi prihodki	2.820	690
16. Drugi odhodki	163	0
17. Davek od dobička	6.169	299
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	32.801	0
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	32.579
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	0	32.579

C. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM ZA LETO 2021

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 razmejitve 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 2022.

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%
- naložbene nepremičnine.....	2,5%
- plezalna stena	10,00%
- računalniki in računalniška oprema	33,00% - 50,00%
- pohištvo	10,00% - 20,00%
- druga oprema	5,00% - 25,00%
- drobní 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 drobní inventar, za katerega se posamezno odločamo o dobi koristnosti. Za postojanke je drobní 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 najemu.

Vsa sredstva so bila izločena na podlagi ugotovitev inventure zaradi okvare ali iztrošenosti.

V letu 2022 je društvo preneslo na naložbene nepremičnine poslovni lokal, ki ga oddaja v najem. Naložbena nepremičnina je izkazana po nabavni vrednosti. V letu 2022 nismo pridobili ocene pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin, vendar glede na razmere na trgu ocenjujemo da je poštena vrednost lokala višja od knjigovodske.

V letu 2022 je prihodek iz naslova oddajanja nepremičnine v najem znašal 3.460€, obračunana amortizacija pa 1.918€. Drugi stroški iz naslova vzdrževanja lokala so znašali 1.451,61 EUR.

- Gibanje neopredmetenih sredstev:

Naziv	Dolgoročne premoženjska pravice
Nabavna vrednost	
Stanje 31.12.2021	370
Zmanjšanja- odpis	0
Stanje 31.12.2022	370
Popravek vrednosti	
Stanje 31.12.2021	370
Zmanjšanja- odpis	0
Stanje 31.12.2022	370

Neodpisana vrednost

Stanje 31.12.2021	0
Stanje 31.12.2022	0

• Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev:

		Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Drobni inventar	Naložbene nepremičnina	Skupaj
Nabavna vrednost							
Stanje 31.12.2021		42.150	4.359.432	448.625	60.110	0	4.910.317
Povečanje-nove nabave		0	0	15.464	10.585	0	26.049
Zmanjšanja-odpis		0	0	3.859	1.675	0	5.534
Prenos na naložbeno nepremičnini		0	-76.730	0	0	76.730	0
Stanje 31.12.2022		42.150	4.282.702	460.230	69.020	76.730	4.930.832

Popravek vrednosti

Stanje 01.01.2021		0	2.478.527	416.570	52.980	0	2.948.078
Povečanje-amortizacija		0	109.230	12.115	5.874	0	127.218
Zmanjšanje-odpis		0	0	3.859	1.675	0	5.534
Prenos na naložbeno nepremičnini		0	-41.499	0	0	41.449	
Stanje 31.12.2022		0	2.546.308	424.826	57.179	41.449	3.069.762

Neodpisana vrednost

Stanje 01.01.2021		42.150	1.880.905	32.055	7.130	0	1.962.239
Stanje 31.12.2022		42.150	1.736.443	35.404	11.841	35.232	1.861.070

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 za poslovne prostore .

(v €)

	2022	2021	Indeks
Dolgoročne poslovne terjatve	3.811	3.167	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 €)

	2022	2021	Indeks
Zaloge materiala v skladišču	26.830	27.322	98
Zaloge blaga v skladišču	6.178	5.795	107
Skupaj	33.008	33.117	100

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.

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.

	2022	2021	Indeks
Terjatve do kupcev	5.189	5.388	96
Terjatve za dane avanse	160	160	100
Terjatve do države	4.312	3.049	141
Terjatve druge do države	0	0	0
Terjatve do drugih	697	715	97
Skupaj	10.358	9.672	107

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 €)

	2022	2021	Indeks
Turistični boni	0	2.336	353
Gotovina v blagajnah	8.444	4.442	190
Denarna sred. na trans. računu	347.144	257.562	135
Skupaj	355.588	264.340	135

Društveni sklad

Je lastni vir financiranja društva, ki se je oblikoval skozi vsa leta delovanja društva. Njegova višina znaša 2.112.517 €. V letu 2022 se je povečal za višino presežka prihodkov nad odhodki v višini 32.801 €.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve so odloženi prihodki državne pomoči pridobljene za obnovo nepremičnin v preteklih letih, 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 31.12.2021	Povečanje v 2022	Poraba v 2022	Stanje na dan 31.12.2022
Dolgoročne PČR - odseki	2.247	2.987	1.725	3.509
Dolgoročne PČR - osnovna sredstva	70.874	0	2.461	68.413
Skupaj	73.121	2.987	4.186	71.922

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 €)

	2022	2021	Indeks
Obveznosti do dobaviteljev	33.276	17.661	188
Obveznosti do zaposlencev	26.388	28.045	94
Obveznosti do države	10.047	4.671	215
Druge kratk.obveznosti	6.614	67.244	10
Skupaj	76.325	117.621	65

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

(v €)

	2022	2021	Indeks
Vnaprej vračunani stroški	0	0	
Kratkoročno odloženi prihodki	3.070	2.217	138
Skupaj	3.070	2.217	138

Kratkoročno odloženi prihodki pa v celoti zajemajo članarino za 2023 plačano v letu 2022.

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. Zajemajo zneske članarin, prostovoljne prispevke članov, dotacije iz proračunskih sredstev – iz naslova dohodnine, donacije pravnih oseb.

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.

Znesek državnih pomoči izkazan v poslovnem izidu je 3.500€, ki smo jih prejeli iz naslova zaposlitve brezposelne osebe.

(v €)

	2022	2021
b) dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev;	2.840	2.681
č) donacij drugih pravnih in fizičnih oseb;	22.240	8.610
e) članarin in prispevkov članov.	142.940	107.671
g) drugi poslovni prihodki	3.944	4.941
SKUPAJ	171.964	123.903

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 2022 smo imeli povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur 14,53. Med sezono smo si pri kadrovanju pomagali tudi s študentskim delom in podjemnimi pogodbami. Agencijskih delavcev ne zaposlujemo.

Stroški materiala

	(v €)		
	2022	2021	Indeks
Material	384.917	295.832	130
Nabavna vred. prod. blaga	5.975	6.679	89
Energija	40.382	37.127	109
Drobni inventar	15.155	24.066	63
Pisarniški material	2.294	2.456	93
Drugi stroški materiala	139	200	70
Skupaj	448.862	366.360	123

Stroški storitev

	(v €)		
	2022	2021	Indeks
Storitve pri opravljanju dejavnosti	363.381	302.477	120
Stor.v zvezi z vzdrževanjem sred.	69.368	17.697	392
Najemnine	1.139	1.089	105
Povračila zaposlencem	1.488	2.338	0
Povračila stroškov članom	56.464	38.959	145
Str.storitev plač.prometa,zav.premij	21.795	19.073	114
Stroški podjemnih pogodb,štud.delo	132.227	108.376	122
Reprezentanca	6.033	3.973	152
Druge storitve	17.623	16.513	107
Skupaj	669.518	510.495	131

Stroški dela

(v €)

	2022	2021	Indeks
Stroški plač	473.422	399.673	118
Stroški socialnih zavarovanj	78.474	63.451	124
Drugi stroški dela	72.767	42.948	169
Skupaj	624.663	506.072	123

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 €)

	2022	2021	Indeks
Amortizacija zgradb	109.229	105.618	103
Amortizacija opreme	12.115	10.835	112
Pokrivanje v breme dolg.pasivnih čas.razmejitev	-2.461	-2.461	100
Amortizacija drobnega inventarja	5.874	4.926	119
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0	
Prev.poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	763	0	
Skupaj	125.520	118.918	106

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.

Obseg pridobitne dejavnosti

(v €)

1. Čisti prihodki iz prodaje	1.732.912	1.345.943
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	66.426	39.000
e) članarine in prispevki članov	62.926	36.500
g) drugi poslovni prihodki	3.500	2.500
5. Stroški blaga materiala in storitev	967.287	758.099
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	388.369	301.502
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	6.178	6.679
ab) stroški porabljenega materiala	382.191	294.823
b) stroški storitev	578.918	456.597
6. Stroški dela	624.663	506.072
a) stroški plač	473.422	399.673
b) stroški socialnih zavarovanj	78.474	63.451
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	40.991	34.102
c) drugi stroški dela	72.767	42.948
7. Odpisi vrednosti	124.980	118.226
a) amortizacija	124.217	118.226
b) prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0
c) prev. posl. odhodki pri obratnih sredstvih	763	0
8. Drugi poslovni odhodki	0	0
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	1
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	973
15. Drugi prihodki	2.820	690
16. Drugi odhodki	163	0
17. Davek iz dobička	6.169	299
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	78.896	1.965

20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	0
---	----------	----------

Vsi prihodki od pridobitne dejavnosti za leto 2022 so prihodki iz naših petih postojank in Informativne pisarne na Miklošičevi. Dom v Kamniški Bistrici imamo v najemu.

Obseg nepridobitne dejavnosti

(v €)

4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	105.538	84.903
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	2.841	2.681
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	22.240	8.610
e) članarine in prispevki članov	80.013	71.171
g) drugi poslovni prihodki	444	2.441
5. Stroški blaga materiala in storitev	151.296	118.755
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroškov poraba materiala	60.696	64.857
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0
ab) stroški porabljenega materiala	60.696	64.857
b) stroški storitev	90.600	53.898
7. Odpisi vrednosti	540	692
a) amortizacija	540	692
Poslovni izid iz poslovanja	-46.298	-34.544
16. Drugi odhodki	0	0
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	46.298	34.544
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	46.298	34.544

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 pozitivno davčno osnovo. Obveznosti za davek od dohodka je 6.168,71 €.

Poslovni izid

Društvo v izkazu poslovnega izida izkazuje presežek prihodkov nad odhodki, ki je leta 2022 znašal 32.801€. Presežek prihodkov smo prenesli v dobro 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 2022.

Ljubljana, 09.03.2023

Oseba odgovorna za sestavo bilance:

Monika Furjan



Predsednik društva:

Tomaž Willenpart





PLUS REVIZIJA d.o.o.

PREJETO

16 -03- 2023

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Upravnemu odboru, nadzornemu odboru, predsedniku društva
Planinsko društvo Ljubljana-Matica
Trdinova ulica 8
1000 Ljubljana

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze društva Planinsko društvo Ljubljana-Matica, Trdinova ulica 8, 1000 Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2022 ter izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj društva Planinsko društvo Ljubljana-Matica na dan 31. decembra 2022 ter njegovo finančno uspešnost 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 standardov 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 zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poročilo o poslovanju društva, ki je sestavni del letnega poročila Planinskega društva Ljubljana-Matica, 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 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, ter
- da na podlagi poznavanja in razumevanja društva in njegovega okolja, ki smo ga pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil 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 z Zakonom o družtvih in 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 in za potrditev revidiranega letnega poročila.

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 pravili revidiranja 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 zadostne 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 notranjim kontrolam;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol društva,
- 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 poslovske 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 o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zadevah

Na podlagi opravljen revizije računovodskih izkazov moramo v skladu s 27. člena Zakona o družtvih, Uradni list RS 64/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/18-ZN Org (ZDru-1) poročati tudi o tem, ali poslovne knjige in letno poročilo omogočajo presojo ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za namene, določene v tretjem odstavku 24. člena ZDru-1.

Poslovodstvo društva je odgovorno za tako vodenje poslovnih knjig in sestavo letnega poročila, da omogočajo presojo ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za zakonite namene in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo poslovodstva, da omogoči vodenje poslovnih knjig in sestavo letnega poročila, ki ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Naša odgovornost je na podlagi revizijskih postopkov zbrati zadostne in ustrezne revizijske dokaze za pridobitev sprejemljivega zagotovila, na poslovne knjige in letno poročilo omogočajo presojo, ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za namene, določene v tretjem odstavku 24. člena ZDru-1. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju poslovne knjige in letno poročilo Planinskega društva Ljubljana-Matica, za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.2022 v vseh pomembnih pogledih omogočajo presojo, ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za namene, določene v tretjem odstavku 24. člena ZDru-1.

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

Urška Filip
(pooblaščen revizorka)

Datum: 15.03.2023