

PLANINSKO DRUŠTVO LJUBLJANA-MATICA

Trdinova 8

1000 Ljubljana

LETNO POROČILO

ZA LETO 2024

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 2024 smo praznovali 131. 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.

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 24.04.2024.

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 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:	13,20
Št. zaposlenih na zadnji dan v letu:	6

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 2024

V letu 2024 smo ponovno beležili dober obisk koč, kar je dokaz uspešnega načrtovanja in organizacije ter vedno večje priljubljenosti planinskih aktivnosti. Povečano zanimanje za naše kočje je omogočilo stabilno rast prihodkov, kar namenjamo še nadaljnjemu izboljšanju in obnovi koč.

Po odsekih je bilo izvedenih dobrih 250 aktivnosti – izleti, tečaji, šole, markacijske akcije in predavanja.

3. Plani za naprej

V letu 2025 želimo še nadgraditi uspehe iz preteklega leta in nadaljevati s trajnostnim razvojem našega društva ter koč.

Načrtuje se začetek prenove depandanse na Koči pri Savici ter obnova stranišč na Kredarici.

Po odsekih je planiranih okoli 300 aktivnosti.

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

(v €)

	31.12.2024	31.12.2023
SREDSTVA	2.390.673	2.324.937
A. Dolgoročna sredstva	1.723.045	1.818.510
II. Opredmetena osnovna sredstva	1.687.252	1.780.690
III. Naložbena nepremičnina	31.395	33.314
V. Dolgoročne poslovne terjatve	4.398	4.507
B. Kratkoročna sredstva	667.259	505.965
II. Zaloge	45.291	39.150
III. Kratkoročne finančne naložbe	0,00	84.712
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	32.663	26.156
V. Denarna sredstva	589.305	355.947
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	369	462
OBVEZNOSTI IN VIRI SREDSTEV	2.390.673	2.324.937
A. Sklad	2.225.849	2.180.792
I. Društveni sklad	2.225.849	2.180.792
C. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	63.832	66.127
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	68.832	66.127
Č. Kratkoročne obveznosti	84.071	63.233
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	84.071	63.233
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	16.921	14.785

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

(v €)

	2024	2023
1. Čisti prihodki iz prodaje	2.025.009	1.786.822
a) čisti prihodki od prodaje doseženi na domačem trgu	2.025.009	1.786.822
4. Drugi poslovni prihodki	174.095	202.921
5. Stroški blaga materiala in storitev	1.333.181	1.200.355
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	437.138	429.543
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	4.506	4.883
ab) stroški porabljenega materiala	432.632	424.660
b) stroški storitev	896.043	770.812
6. Stroški dela	686.731	596.416
a) stroški plač	523.632	446.480
b) stroški socialnih zavarovanj	86.115	75.443
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	46.341	39.513
c) drugi stroški dela	76.984	74.493
7. Odpisi vrednosti	130.193	124.982
a) amortizacija	127.478	124.982
c) prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	2.715	0
8. Drugi poslovni odhodki	0	0
Poslovni izid iz poslovanja	49.000	67.991
10. Finančni prihodki	3	1
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3	1
14. Finančni odhodki	19	444
c) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	19	444
15. Drugi prihodki	13.001	12.809
16. Drugi odhodki	2.435	250
17. Davek od dobička	14.492	11.832
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	45.057	68.274

C. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM ZA LETO 2024

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 2024.

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 prejetih 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 in naložbene nepremičnine 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% - 20,00%
- drobni inventar	33,33%.

Neopredmetena sredstva imajo končne dobe koristnosti.

Pogoji, v katerih so naša osnovna sredstva so posebni, zato je uporabljena amortizacijska stopnja 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 31.12.2023	370
Stanje 31.12.2024	370
Popravek vrednosti	
Stanje 31.12.2023	370
Stanje 31.12.2024	370
Neodpisana vrednost	
Stanje 31.12.2023	0
Stanje 31.12.2024	0

• Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin:

	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Drobni inventar	Nal. nepr.	Nepr. v gradnji	Dani predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost								
Stanje 31.12.2023	42.150	4.282.702	442.072	73.120	76.730	50.055		4.966.829
Povečanje-nove nabave	-	-	19.055	9.966	-	5.562		34.583
Zmanjšanja- odpis	-	-	4.735	1.768	-			6.503
Prenos	-	-	-	-	-		160	160
Stanje 31.12.2024	42.150	4.282.702	456.391	81.318	76.730	55.617	160	4.995.069

Popravek vrednosti

Stanje 01.01.2023	-	2.653.195	396.635	59.740	43.416	-		3.152.986
Povečanje-amortizacija	-	106.412	12.768	8.840	1.918			129.938
Zmanjšanje- odpis	-	-	4.735	1.768	-			6.503
Stanje 31.12.2024	-	2.759.607	404.668	66.812	45.334	-	-	3.276.421

Neodpisana vrednost

Stanje 01.01.2023	42.150	1.629.507	45.437	13.380	33.314	50.055	160	1.814.003
Stanje 31.12.2024	42.150	1.523.095	51.723	14.506	31.396	55.617	160	1.718.647

Osnovna sredstva niso zastavljena. Društvo nima sredstva v finančnem najemu.

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

Na naložbenih nepremičninah izkazujemo poslovni lokal, ki ga oddajamo v najem. V letu 2024 je prihodek iz naslova oddajanja nepremičnine v najem znašal 3.520,00 €, obračunana amortizacija pa 1.918€. Drugi stroški iz naslova vzdrževanja lokala so znašali 1.357,78 €. Ocenjujemo, da je glede na rast cen nepremičnin v Ljubljani poštena vrednost naložbene nepremičnine višja kot je izkazana knjigovodska.

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 EUR)

	2024	2023	Indeks
Dolgoročne poslovne terjatve	4.397,94	4.507,00	98

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 EUR)

	2024	2023	Indeks
Zaloge materiala v skladišču	36.838,00	30.970,00	119
Zaloge blaga v skladišču	6.512,95	5.721,00	114
Dani avansi	1.940,00	2.459,00	79
Skupaj	45.291,00	39.150,00	116

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.

(v EUR)

	2024	2023	Indeks
Terjatve do kupcev	13.904,00	7.425,00	187
Terjatve za dane avanse	2.100,00	2.619,00	80
Terjatve do države	14.501,00	17.305,00	84
Terjatve druge do države	-	-	
Terjatve do drugih	4.258,00	1.426,00	299
Skupaj	34.763,00	28.775,00	121

Vse poslovne terjatve so nezavarovane. V letošnjem letu smo naredili odpis terjatev iz leta 2023, v višini 1.503,04 €.

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 EUR)

	2024	2023	Indeks
Gotovina v blagajnah	7.785,00	6.782,00	115
Denarna sredstva na TRR	581.520,00	349.165,00	167
Skupaj	589.305,00	355.947,00	166

Društveni sklad

Je lastni vir financiranja društva, ki se je oblikoval skozi vsa leta delovanja društva. Njegova višina znaša 2.225.849,30 €. V letu 2024 se je povečal za višino presežka prihodkov nad odhodki v višini 45.057,37 €.

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 EUR)

	Stanje na dan 31.12.2023	Povečanje v 2024	Poraba v 2024	Stanje na dan 31.12.2024
Dolgoročne PČR - odseki	174,00	340,00	174,00	340
Dolgoročne PČR - osnovna sredstva	65.953,00	0,00	2.461,00	63.492,00
Skupaj	66.127,00	340,00	2.635,00	63.832,00

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 EUR)

	2024	2023	Indeks
Obveznosti do dob.	41.009,00	27.323,00	150
Obveznosti do zaposlencev	33.282,00	25.632,00	130
Obveznosti do države in drugih državnih institucij	9.779,93	10.277,00	95
Skupaj	84.070,93	63.281,00	133

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

(v EUR)

	2024	2023	Indeks
Vnaprej vračunani stroški	13.681,00	10.916,00	125
Kratkoročno odloženi prihodki	3.240,00	3.870,00	84
Skupaj	16.921,00	14.786,00	114

Kratkoročno odloženi prihodki v celoti zajemajo članarino za 2024 plačano v letu 2023. Razmejitev leta 2023 je bila v letu 2024 prenesena med prihodke

Med vnaprej vračunanimi stroški se nahajajo stroški neporabljenega dopusta.

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.

(v EUR)

	2024	2023
b) dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev;	3.022,00	2.986,00
č) donacij drugih pravnih in fizičnih oseb;	11.868,00	19.426,00
e) članarin in prispevkov članov.	162.052,00	161.488,00
g) drugi poslovni prihodki	175,00	3.335,00
SKUPAJ	177.117,00	187.235,00

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 2024 smo imeli povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur 13,20. Med sezono smo si pri kadrovanju pomagali tudi s študentskim delom in podjemnimi pogodbami. Agencijskih delavcev ne zaposlujemo.

Stroški materiala

(v EUR)

	2024	2023	Indeks
Material	360.100,00	361.344,00	100
Nabavna vrednost prod. Blaga	4.505,00	4.883,00	92
Energija	43.928,00	39.275,00	112
Drobni inventar	24.961,00	22.215,00	112
Pisarniški material	3.644,00	1.826,00	200
Drugi stroški materiala	-	-	-
Skupaj	437.137,00	429.543,00	102

Stroški storitev

(v EUR)

	2024	2023	Indeks
Storitve pri opravljanju dejavnosti	409.166,00	361.224,00	113
Stor. V zvezi z vzdrževanjem sred.	199.080,00	116.265,00	171
Najemnine	1.269,00	1.251,00	101
Povračila zaposlencem	3.084,00	1.588,00	194
Povračila stroškov članom	44.824,00	61.826,00	73
Str. Storitve plač. Prometa, zav. Premij	33.661,00	31.637,00	106
Stroški podj. Pogodb, štud. Delo	155.462,00	153.238,00	101
Reprezentanca	21.130,00	13.986,00	151
Druge storitve	28.368,00	29.797,00	95
Skupaj	896.044,00	770.812,00	116

Stroški dela

(v EUR)

	2024	2023	Indeks
Stroški plač	523.631,00	446.480,00	117
Stroški socialnih zavarovanj	86.115,00	75.443,00	114
Drugi stroški dela	76.984,00	74.493,00	103
Skupaj	686.730,00	596.416,00	115

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 EUR)

	2024	2023	Indeks
Amortizacija zgradb	103.951,29	106.938,00	97
Amortizacija opreme	12.768,00	11.332,00	113
Amortizacija drobnega inventarja	8.840,00	7.255,00	122
Amortizacija naložbenih nepremičnin	1.918,00	1.910,08	100
Prev. Poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	2.715,32	-	-
Skupaj	130.193,61	124.982,00	104

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 odškodnin pridobljene od zavarovalnic za nastalo škodo na osnovnih sredstvih.

Obseg pridobitne dejavnosti

	2024	2023
1. Čisti prihodki iz prodaje	2.025.009	1.789.822
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	75.445	85.975
e) članarine in prispevki članov	75.445	70.289
g) drugi poslovni prihodki	0	0
Prevrednotovalni prihodki	0	15.687
5. Stroški blaga materiala in storitev	1.157.825	1.028.584
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroški porabljenega materiala	354.713	357.137
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	4.506	4.883
ab) stroški porabljenega materiala	350.207	352.254
b) stroški storitev	803.112	671.447
6. Stroški dela	686.731	596.416
a) stroški plač	523.632	446.480
b) stroški socialnih zavarovanj	86.115	75.443
bb) v tem stroški pokojninskih zavarovanj	46.341	39.513
c) drugi stroški dela	76.984	74.493
7. Odpisi vrednosti	129.645	124.602
a) amortizacija	126.930	124.602
c) prev. posl. odhodki pri obratnih sredstvih	2.715	0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	19	444
15. Drugi prihodki	13.001	12.809
16. Drugi odhodki	0	0
17. Davek iz dobička	14.492	11.832
19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja	124.743	123.729

Vsi prihodki od pridobitne dejavnosti za leto 2024 so prihodki iz naših štirih postojank in Informativne pisarne na Miklošičevi.

Obseg nepridobitne dejavnosti

(v €)

	2024	2023
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	131.636	116.946
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	3.022	2.986
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	11.868	19.426
e) članarine in prispevki članov	116.571	91.199
g) drugi poslovni prihodki	175	3.335
5. Stroški blaga materiala in storitev	175.356	171.771
a) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala in stroškov poraba materiala	82.425	72.406
aa) nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	82.425	72.406
ab) stroški porabljenega materiala	0	0
b) stroški storitev	92.931	99.365
7. Odpisi vrednosti	548	380
a) amortizacija	548	380
Poslovni izid iz poslovanja	-44.268	-55.205
16. Drugi odhodki	2.400	250
20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja	46.668	55.455
21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	46.668	55.455

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 14.492,30 €.

Poslovni izid

Društvo v izkazu poslovnega izida izkazuje presežek prihodkov nad odhodki, ki je leta 2024 znašal 45.057,37€. 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 2024.

Ljubljana, 03.04.2024

Oseba odgovorna za sestavo bilance:

Monika Furjan



Predsednik društva:

Tomaž Willenpart



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 2024 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 2024 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 z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), 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 pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati.

V zvezi s tem na podlagi opisanih 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
- na podlagi poznavanja in razumevanja društva in njenega 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 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 odbor je odgovoren za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja društva 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 z MSR-ji, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter veljajo 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 z MSR-ji uporabljamo strokovno presojo in ohranjam o 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 ta tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo 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;

- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- 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 pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje društva kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Z nadzornim odborom med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med 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 31.12.2024 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

Silvija Oštir
(pooblaščenka revizorka)

Datum: 24.4.2025