

LTO ROGLA-ZREČE, GIZ

RAČUNOVODSKO POROČILO Z RAZKRITJI za leto 2023

KAZALO:

1.1	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2023	2
1.2	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2023 (RAZLIČICA I)	2
1.3	PRIKAZ BILANČNEGA DOBIČKA /IZGUBE ZA LETO 2023	7
1.4	RAČUNOVODSKE USMERITVE	7
1.4.1	NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	7
1.4.2	NALOŽBENE NEPREMIČNINE	8
1.4.3	FINANČNE NALOŽBE DOLGOROČNE IN KRATKOROČNE	8
1.4.4	ZALOGE	8
1.4.5	KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	8
1.4.6	DENARNA SREDSTVA	8
1.4.7	KAPITAL	9
1.4.8	OBVEZNOSTI	9
1.4.9	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	9
1.4.10	KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE (AKTIVNE IN PASIVNE)	9
1.4.11	PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV	9
1.4.12	PRIPOZNAVANJE ODHODKOV	10
1.5	RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	11
1.5.1	BILANCA STANJA	11
1.5.2	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	12
1.5.3	BILANČNI DOBIČEK	13
1.5.4	PODATKI OBRAČUNA DAVKA OD DOBIČKA	13
2	DRUGA RAZKRITJA	13
2.1	DOGODKI PO DATUMU IZDELAVE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	13
2.2	ZUNAJBILANČNE EVIDENCE	13
2.3	PODRUŽNICE DRUŽBE	13
2.4	PODATKI O ČLANIH UPRAVE, NADZORNEGA SVETA IN DRUGIH SKUPIN	13

1.1 BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2023

v EUR s centi

Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	3	4	5
SREDSTVA (002+032+053)	001	170.901,22	198.480,89
A. DOLGOROČNA SREDSTVA (003+010+018+019+027+031)	002	52.246,29	84.549,52
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (004+009)	003	21.290,56	32.128,24
1. Neopredmetena sredstva (005 do 008)	004	21.290,56	32.128,24
a) Dolgoročne premoženjske pravice	005	0,00	
b) Dobro ime	006	0,00	0,00
c) Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	007	0,00	0,00
č) Druga neopredmetena sredstva	008	21.290,56	32.128,24
2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	009	0,00	0,00
II. Opredmetena osnovna sredstva (011 do 017)	010	29.954,21	51.419,76
1. Zemljišča	011	0,00	0,00
2. Zgradbe	012	0,00	0,00
3. Proizvajalne naprave in stroji	013	0,00	0,00
4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	014	29.954,21	51.419,76
5. Biološka sredstva	015	0,00	0,00
6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	016	0,00	0,00
7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	017	0,00	0,00
III. Naložbene nepremičnine	018	0,00	0,00
IV. Dolgoročne finančne naložbe (020+024)	019	1.001,52	1.001,52
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil (021 do 023)	020	0,00	0,00
a) Delnice in deleži v družbah v skupini	021	0,00	0,00
b) Druge delnice in deleži	022	0,00	0,00
c) Druge dolgoročne finančne naložbe	023	0,00	0,00
2. Dolgoročna posojila (025+026)	024	1.001,52	1.001,52
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	025	0,00	0,00
b) Druga dolgoročna posojila	026	1.001,52	1.001,52
V. Dolgoročne poslovne terjatve (028 do 030)	027	0,00	0,00
VI. Odložene terjatve za davek	031	0,00	0,00
B. KRATKOROČNA SREDSTVA (033+034+040+048+052)	032	118.654,93	113.902,45
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	033	0,00	0,00
II. Zaloge (035 do 039)	034	6.304,56	5.104,78
1. Material	035	0,00	0,00
2. Nedokončana proizvodnja	036	0,00	0,00
3. Proizvodi	037	0,00	0,00
4. Trgovsko blago	038	6.304,56	5.104,78
5. Predujmi za zaloge	039	0,00	0,00

III. Kratkoročne finančne naložbe (041+045)	040	0,00	0,00
IV. Kratkoročne poslovne terjatve (049 do 051)	048	48.130,04	40.520,53
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	049	0,00	0,00
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	050	8.267,07	6.292,86
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	051	39.862,97	34.227,67
V. Denarna sredstva	052	64.220,33	68.277,14
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	053	0,00	28,92
Zunajbilančna sredstva	054	7.662,07	5.946,99
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (056+072+075+085+095)	055	170.901,22	198.480,89
A. KAPITAL (057+060+061+067+301+068-069+070-071)	056	82.156,67	74.500,18
I. Vpoklicani kapital (058-059)	057	35.313,90	35.313,90
1. Osnovni kapital	058	35.313,90	35.313,90
2. Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	059	0,00	0,00
II. Kapitalske rezerve	060	0,00	0,00
III. Rezerve iz dobička (062+063-064+065+066)	061	0,00	0,00
IV. Revalorizacijske rezerve	067	0,00	0,00
V. Rezerve zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	301	0,00	0,00
VI. Preneseni čisti dobiček	068	35.666,80	32.398,86
VII. Prenesena čista izguba	069	0,00	0,00
VIII. Čisti dobiček poslovnega leta	070	11.261,62	6.787,42
IX. Čista izguba poslovnega leta	071	0,00	0,00
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (073+074)	072	39.133,72	67.680,68
1. Rezervacije	073	0,00	0,00
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	074	39.133,72	67.680,68
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (076+080+084)	075	0,00	0,00
I. Dolgoročne finančne obveznosti (077 do 079)	076	0,00	0,00
II. Dolgoročne poslovne obveznosti (081 do 083)	080	0,00	0,00
III. Odložene obveznosti za davek	084	0,00	0,00
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (086+087+091)	085	49.610,83	54.500,03
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	086	0,00	0,00
II. Kratkoročne finančne obveznosti (088 do 090)	087	0,00	0,00
1. Kratkoročne finančne obv. do družb v skupini	088	0,00	0,00
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	089	0,00	0,00
3. Druge kratkoročne finančne obveznosti	090	0,00	0,00
III. Kratkoročne poslovne obveznosti (092 do 094)	091	49.610,83	54.500,03
1. Kratkoročne poslovne obv. do družb v skupini	092	0,00	0,00
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	093	26.648,54	24.714,26
3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	094	22.876,64	29.785,77
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	095	0,00	1.800,00
Zunajbilančne obveznosti	096	7.662,07	5.946,99

1.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2023 (RAZLIČICA I)

v EUR s centi

Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	3	4	5,00
A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (111+115+118)	110	101.725,95	105.514,71
I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu (112 do 114)	111	101.725,95	105.514,71
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	112	80.581,01	79.970,25
2. Čisti prihodki od najemnin	113	8.300,00	12.086,08
3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	114	12.844,94	13.458,38
II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU (116+117)	115	0,00	0,00
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	116	0,00	0,00
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	117	0,00	0,00
III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU (119+120)	118	0,00	0,00
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	119	0,00	0,00
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	120	0,00	0,00
B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	121	0,00	0,00
C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	122	0,00	0,00
Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	123	0,00	0,00
D. SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	124	263.353,29	243.229,35
E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	125	0,00	0,00
F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (110+121-122+123+124+125)	126	365.079,24	348.744,06
G. POSLOVNI ODHODKI (128+139+144+148)	127	352.175,86	340.975,58
I. Stroški blaga, materiala in storitev (129+130+134)	128	167.971,19	177.108,74
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	129	12.933,52	13.390,79
2. Stroški porabljenega materiala (131 do 133)	130	9.573,86	16.613,10
a) stroški materiala	131	0,00	0,00
b) stroški energije	132	1.564,45	1.420,99
c) drugi stroški materiala	133	8.009,41	15.192,11

3. Stroški storitev (135 do 138)	134	145.463,81	147.104,85
a) transportne storitve	135	2.776,29	900,54
b) najemnine	136	9.310,65	5.989,46
c) povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	137	5.628,53	3.500,43
č) drugi stroški storitev	138	127.748,34	136.714,42
II. Stroški dela (140 do 143)	139	146.312,27	126.820,88
1. Stroški plač	140	105.216,77	92.427,57
2. Stroški pokojninskih zavarovanj	141	9.346,82	8.230,89
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	142	7.783,75	6.841,96
4. Drugi stroški dela	143	23.964,93	19.320,46
III. Odpisi vrednosti (145 do 147)	144	36.887,08	36.948,15
1. Amortizacija	145	35.733,23	36.656,25
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	146	0,00	0,00
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	147	1.153,85	291,90
IV. Drugi poslovni odhodki (149+150)	148	1.005,32	97,81
1. Rezervacije	149	0,00	0,00
2. Drugi stroški	150	1.005,32	97,81
H. DOBIČEK IZ POSLOVANJA (126-127)	151	12.903,38	7.768,48
I. IZGUBA IZ POSLOVANJA (127-126)	152	0,00	0,00
J. FINANČNI PRIHODKI (155+160+163)	153	0,00	0,00
<i>Finančni prihodki od obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	154	0,00	0,00
I. Finančni prihodki iz deležev (156 do 159)	155	0,00	0,00
1. Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	156	0,00	0,00
2. Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	157	0,00	0,00
3. Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	158	0,00	0,00
4. Finančni prihodki iz drugih naložb	159	0,00	0,00
II. Finančni prihodki iz danih posojil (161+162)	160	0,00	0,00
1. Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	161	0,00	0,00
2. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	162	0,00	0,00
III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (164+165)	163	0,00	0,00
1. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	164	0,00	0,00
2. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	165	0,00	0,00

K.	FINANČNI ODHODKI (168+169+174)	166	12,90	22,24
	<i>Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	167	7,60	1,65
I.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	168	0,00	0,00
II.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (170 do 173)	169	0,00	0,00
	1. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	170	0,00	0,00
	2. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	171	0,00	0,00
	3. Finančni odhodki iz izdanih obveznic	172	0,00	0,00
	4. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	173	0,00	0,00
III.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (175 do 177)	174	12,90	22,24
	1. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	175	0,00	0,00
	2. Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	176	7,60	1,65
	3. Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	177	5,30	20,59
L.	DRUGI PRIHODKI (179+180)	178	14,37	109,60
I.	Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	179	0,00	0,00
II.	Ostali prihodki	180	14,37	109,60
M.	DRUGI ODHODKI	181	1.241,79	720,69
N.	CELOTNI DOBIČEK (151-152+153-166+178-181)	182	11.663,06	7.135,15
O.	CELOTNA IZGUBA (152-151-153+166-178+181)	183	0,00	0,00
P.	DAVEK IZ DOBIČKA	184	401,44	347,73
R.	ODLOŽENI DAVKI	185	0,00	0,00
S.	ČISTI DOBIČEK OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (182-184-185)	186	11.261,62	6.787,42
Š.	ČISTA IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (183+184+185) oz. (184-182+185)	187	0,00	0,00

1.3 PRIKAZ BILANČNEGA DOBIČKA /IZGUBE ZA LETO 2023

€

	2023	2022
a. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	11.261,62	6.787,42
b. PRENESENI ČISTI DOBIČEK/PRENESENA ČISTA IZGUBA	39.186,29	32.398,87
c. ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	-	-
č. POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA po sklepu organov vodenja in nadzora (zakonski rezerv, rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže ter statutarnih rezerv)	-	-
d. POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA po sklepu organov vodenja in nadzora (drugih rezerv iz dobička)	-	-
e. BILANČNI DOBIČEK (a+b+c-č-d)/ BILANČNA IZGUBA	50.447,91	39.186,29

1.4 RAČUNOVODSKE USMERITVE

Načela sestavljanja računovodskih izkazov

Pri pripravi računovodskih izkazov so bile upoštevane temeljne računovodske predpostavke:

- nastanek poslovnih dogodkov;
- časovna neomejenost delovanja;

Pri izbiri ustreznih računovodskih usmeritev je združenje upoštevalo kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in celotnega računovodenja, ki so predvsem:

- razumljivost
- ustreznost
- primerljivost

Poslovno leto je enako koledarskemu letu in je trajalo od 1.1.2023 do 31.12.2023.

Računovodske usmeritve

Pri izkazovanju in vrednotenju postavk se neposredno uporabljajo določila standardov, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih standardi dajejo družbi možnost izbire med različnimi načini vrednotenja.

V letu 2023 je združenje uporabila enake računovodske politike in ocene kot preteklo leto.

1.4.1 NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi združenje izkazuje spletne aplikacije in računalniško programsko opremo.

Opredmetena osnovna sredstva so sredstva v lasti ali finančnem najemu, ki se uporabljajo pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oziroma dajanju v najem ali za pisarniške namene ter se bodo po pričakovanjih uporabljala v več kot enem obračunskem obdobju. Nabave osnovnih sredstev se v tekočem letu ovrednotijo po nabavni vrednosti, ki jo sestavlja nakupna cena nabavljenih osnovnih sredstev povečana za vse nastale stroške do njihovega prenosa v uporabo.

Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva so izkazana po neodpisani nabavni vrednosti, kot razlika med nabavno vrednostjo, zmanjšano za popravek vrednosti zaradi amortiziranja. Združenje uporablja enakomerno časovno metodo amortiziranja.

V letu 2019 združenje ni spremenila načina obračunavanja amortizacije v primerjavi s preteklim letom.

1.4.2 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

Naložbena nepremičnina je nepremičnina v lasti ali finančnem najemu, oddana v enkratni ali večkratni poslovni najem ali posedovana, da bi povečevala vrednost dolgoročne naložbe. Naložbena nepremičnina, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Sestavljajo jo njena nakupna cena in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno nakupu.

Za merjenje naložbene nepremičnine po pripoznanju je družba izbrala za svojo računovodsko usmeritev model nabavne vrednosti, ki se uporablja za vse naložbene nepremičnine.

Uporabljena metoda amortiziranja in doba koristnosti oz. uporabljene stopnje amortiziranja je enaka kot pri opredmetenih osnovnih sredstvih.

1.4.3 FINANČNE NALOŽBE DOLGOROČNE IN KRATKOROČNE

Finančne naložbe so sredstva, ki jih ima podjetje naložbenik, da bi z donosi, ki izvirajo iz njih, kratkoročno povečevalo svoje finančne prihodke. Izkazujejo se kot dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe.

Dolgoročno finančno naložbo v kapital drugega podjetja vrednoti družba po nabavni vrednosti.

1.4.4 ZALOGE

Količinska enota zaloge materiala in trgovskega blaga se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se vštevata tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Količinska enota zaloge gotovih proizvodov in nedokončane proizvodnje se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po dejanskih proizvodjalnih stroških. Proizvajalni stroški obsegajo neposredne stroške materiala, storitev, amortizacije, neposredne stroške dela proizvodnih delavcev in posredni proizvodjalni stroški.

Vsi ostali stroški niso vključeni v vrednost gotovega izdelka na zalogi in direktno bremenijo poslovni rezultat obravnavanega obdobja.

Zaloga se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če knjigovodska vrednost, vključno s tisto po zadnjih dejanskih nabavnih cenah oz. stroškovnih cenah, presega njihovo tržno vrednost. Zaloge so ovrednotene po metodi drsečih povprečnih cen. Združenje sproti in letno preverja obračanje, uporabnost in vnovčljivost zalog materiala, nedokončane proizvodnje, zalog trgovskega blaga ter uskladi stanje in njihovo vnovčljivost z dejanskim stanjem.

Združenje vodi zaloge ločeno v treh skladiščih: redna prodaja, terenska prodaja in komisijska prodaja.

1.4.5 KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

Združenje izkazuje kratkoročne poslovne terjatve do kupcev in kratkoročne poslovne terjatve do drugih, ki niso zavarovane. Terjatve se na začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo tudi plačani.

Terjatve se oslabijo, v kolikor se oceni, da je njihova poplačljiva vrednost manjša od knjigovodske. Skladno s pravilnikom o računovodstvu se glede na izkušnje iz prejšnjih let in pričakovanja v obračunskem obdobju izvede slabitev terjatev na osnovi sklepa direktorja (ali nadzornega sveta na predlog direktorja), ki določi stopnjo (odstotek) od prihodkov iz prodaje na kredit, po kateri nato združenje vračunava zneske odpisa terjatev v breme odhodkov poslovanja in v dobro ustreznega popravka vrednosti terjatev.

Združenje v l. 2023 ni oblikovala popravkov vrednosti terjatev.

1.4.6 DENARNA SREDSTVA

V tej postavki se izkazujejo denarna sredstva v blagajni, prejeti čeki in drugi takoj unovčljivi vrednostni papirji ter denar na računih pri bankah ali drugih finančnih institucijah ter depoziti na vpogled. Knjigovodska vrednost denarnih sredstev je enaka njihovi začetni nominalni vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Združenje ima vzpostavljene dve blagajni (pisarna in terenska blagajna).

1.4.7 KAPITAL

Celotni kapital sestavlja osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta. Osnovni kapital se vodi v domači valuti. Kapitalske rezerve sestavljajo zneski, ki jih je podjetje pridobilo iz vplačil, ki presegajo najmanjše emisijske zneske delnic ali zneske osnovnih vložkov in zneski na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala.

Rezerve iz dobička so namensko zadržan del čistega dobička iz prejšnjih let, predvsem za poravnavanje možnih izgub v prihodnosti. Obvezno se razčlenjujejo na zakonske rezerve, rezerve za lastne delnice oziroma lastne poslovne deleže, statutarne rezerve in druge rezerve iz dobička.

1.4.8 OBVEZNOSTI

Kratkoročne in dolgoročne obveznosti vseh vrst (finančne in poslovne) se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo.

Dolgoročne obveznosti se kasneje povečujejo s pripisanimi donosi (obresti, druga nadomestila), za katere obstaja sporazum z upnikom. Obračunane obresti od dolgoročnih obveznosti so odhodki od financiranja. Dolgoročne obveznosti se zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave v dogovoru z upnikom. Zmanjšujejo se tudi za tisti del, ki bo moral biti poplačan v manj kot letu dni, kar se izkazuje med kratkoročnimi obveznostmi.

Kratkoročne obveznosti se naknadno lahko neposredno ali zunaj opravljenega plačila povečajo ali zmanjšajo za znesek, za katerega obstaja sporazum z upnikom. Kasnejša povečanja kratkoročnih obveznosti povečujejo ustrezne odhodke (stroške) od poslovanja (ali financiranja).

Morebitni odpisi dolgov se izkazujejo med prevrednotovalnimi poslovnimi (odpisi poslovnih dolgov) oziroma prevrednotovalnimi finančnimi (odpisi finančnih dolgov) prihodki.

1.4.9 REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Rezervacije se oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih velikost je mogoče zanesljivo oceniti.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo odloženi prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke.

1.4.10 KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE (AKTIVNE IN PASIVNE)

Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške (odhodke) in prehodno nezaračunane prihodke. Kratkoročno odloženi stroški vsebujejo zneske, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo dejavnosti, s katero se podjetje ukvarja. Prehodno nezaračunani prihodki se pojavijo, če se pri ugotavljanju poslovnega izida utemeljeno upoštevajo prihodki, podjetje pa zanje še ni dobilo plačila, niti jih ni zaračunalo.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške (odhodke) in kratkoročno odložene prihodke. Vnaprej vračunani stroški sestavljajo stroški, ki so pričakovani, pa se še niso pojavili in se nanašajo na obdobje, za katerega se ugotavlja poslovni izid. Kratkoročno odloženi prihodki nastajajo, če so storitve podjetja že zaračunane, podjetje pa jih še ni opravilo. Prihodki se lahko kratkoročno odložijo tudi, ko je upravičenost do priznanja prihodkov v trenutku prodaje še dvomljiva.

Ob odpravi kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev se najprej zmanjšajo tiste postavke stroškov, v breme katerih so bile oblikovane, preostanek pa se izkaže med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki.

1.4.11 PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je povečanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

Poslovni prihodki

Prihodke od prodaje sestavljajo prodajne vrednosti prodanih proizvodov oziroma trgovskega blaga in materiala ter opravljenih storitev v obračunskem obdobju. Prihodki se pripoznajo hkrati s terjatvami iz naslova prodaje, to je takrat, ko prodajalec prenese na kupca vse pravice in tveganja, ki izhajajo iz lastništva. Prihodki iz prodaje proizvodov, blaga in materiala se merijo na podlagi cen, navedenih v računih in drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje. To velja tudi za blagajniške popuste in popuste zaradi zgodnejšega plačila.

Prihodki iz storitev se pripoznajo, ko je storitev opravljena. Merijo se po prodajnih cenah dokončanih storitev, navedenih v računu ali drugi listini.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavijo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev in pri odpisih obveznosti iz preteklih obdobj.

Finančni prihodki

Razvrstitev finančnih prihodkov je vezana na njihovo delitev po osnovi nastanka. Posebej se izkazujejo prihodki iz finančnih naložb in posebej iz poslovnih razmerij (zamudne obresti, zaračunane kupcem).

Drugi prihodki:

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke. Pojavljajo se v dejansko nastalih zneskih.

1.4.12 PRIPOZNAVANJE ODHODKOV

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Poslovni odhodki:

Poslovni odhodki se pripoznajo, ko se stroški ne zadržujejo več v vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje oziroma, ko je trgovsko blago prodano.

Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za stroške, ki se zadržujejo v začetnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje ter zmanjšanim za stroške, ki se zadržujejo v končnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje. V poslovne odhodke se vštevata tudi nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga in materiala.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pripoznavajo, ko je opravljeno ustrezno prevrednotenje, ne glede na njihov vpliv na poslovni izid.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve (takšno naravo ima pri osnovnih sredstvih primanjkljaj njihove prodajne cene v primerjavi s knjigovodsko vrednostjo).

Finančni odhodki:

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje.

Finančni odhodki se pripoznajo po obračunu ne glede na plačila, ki so povezana z njimi.

Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavijo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve ter v zvezi z okrepitevijo dolgoročnih in kratkoročnih dolgov.

Drugi odhodki:

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke, ki se izkazujejo v dejansko nastalih zneskih.

1.5 RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1.5.1 BILANCA STANJA

1.5.1.1 Opredmetena osnovna sredstva

Združenje je v letu 2023 izvedlo za 1.636 € novih nabav opredmetenih osnovnih sredstev, večinoma iz naslova razpisov sofinanciranih s strani države in lokalnih skupnosti.

Vrednost obračunanih odpisov je skladna s sprejeto usmeritvijo, stopnje so enake kot za leto 2021.

1.5.1.2 Dolgoročna posojila

Na tej postavki so izkazane terjatve za nevplačan vpoklican kapital v znesku 1.002 € in se v l. 2021 stanje ni spremenilo.

1.5.1.3 Zaloge

Popis trgovskega blaga je bil opravljen po stanju na dan 31.12.2023.

Zaloge trgovskega blaga predstavljajo kopalne karte in razni artikli vezani na dejavnost turistične promocije.

1.5.1.4 Kratkoročne poslovne terjatve

	stanje	promet 2023		stanje	zapadlo	zapadlo
	01.01.2023	+	-	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
2. Kratkoročne terjatve	40.549	529.686	522.105	48.130	3.347	1.106
2.1. terjatve do kupcev v drž. Terj. za dane predujme in	6.293	179.340	177.366	8.267	3.347	1.106
2.2. prepl.	64	13	0	77		
2.3. Terj. za dajatve	1.087	48.952	48.247	1.791,83		
2.4. Druge kratk. terjatve (refundacije, dotacije)	33.106	301.381	296.493	37.993,97		
2.5. terjatve za nevplač. kapital	1.002	0	0	1.002	1.002	1.002

1.5.1.5 Denarna sredstva

	stanje	promet 2023		stanje
	01.01.2023	+	-	31.12.2023
1. Denarna sredstva	68.277,14	491.725,02	495.781,83	64.220,33
1.1. Blagajna	1.486,78	61.349,82	59.926,41	2.910,19
1.2. Trans. račun DH	66.790,36	430.375,20	435.855,42	61.310,14

1.5.1.6 Kratkoročne poslovne obveznosti

	stanje 01.01.2023	promet 2023		stanje 31.12.2023	zapadlo 31.12.2022	zapadlo 31.12.2023
		+	-			
3. Kratkoročne obveznosti	54.500	719.989	724.964	49.525	214	2.403
3.1. obv. do dobaviteljev obv. za prej. predujme in	24.714	269.179	267.244	26.649	214	2.403
3.2. prepl.	5.505	20.581	20.582	5.504	0	0
3.3. obv. iz komisijske prodaje in prod. v tujem imenu	3.115	79.064	78.511	3.668	0	0
3.4. obv. za prenak. najemnin	8.784	15.702	22.029	2.457	0	0
3.5. obv. do zaposlencev	7.952	205.917	206.837	7.032	0	0
3.6. obv. za dajatve	4.430	129.546	129.760	4.216	0	0
3.7. obv. za obresti	0	0	0	0	0	0
3.8. druge kratk. obveznosti	0	0	0	0	0	0

1.5.1.7 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne PČR so oblikovane za prejete dotacije lokalnih skupnosti in države in soudeležencev v projektih za kritje stroškov storitev iz naslova razpisov v I. 2023. Razmejitve se bodo prenašale v prihodke skladno z realizacijo dejanskih stroškov projektov v 2023.

1.5.1.8 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne PČR so oblikovane za prejete dotacije lokalnih skupnosti in države za nabavo osn. sredstev in se prenašajo v prihodke v višini letne amortizacije.

1.5.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

1.5.2.1 Čisti prihodki od prodaje in drugi prihodki

opis	2023	2022	2021	2020
Prihodki od dotacij lok. skupnosti	181.710	152.500	180.079	160.780
Prih. od dotacij države (projekti)	62.729	69.871	174.067	79.925
Skupaj prihodki iz nepridobitne dejavnosti	244.439	222.371	354.146	240.705
Prevred. prihodki (prodaja OS in drugi)	54	110	0	1.904
Prihodki od storitev	77.281	76.370	69.222	45.628
Prihodki od članarin	3.300	3.600	4.346	3.950
Prihodki od prodaje blaga	12.845	13.458	19.483	19.096
Prihodki od najemnin	8.300	12.086	12.500	850
Prih. od subvencij in refundac.	18.875	20.858	18.672	
Skupaj prihodki iz pridobitne dejavnosti	120.655	126.482	124.223	71.428
SKUPAJ	365.094	348.854	478.369	312.133

1.5.2.2 Odpisi vrednosti

Amortizacija se obračunava po predpisanih davčno priznanih stopnjah.

1.5.2.3 Drugi poslovni odhodki in drugi stroški

Drugi stroški so iz naslova taks in nadomestil.

Drugi poslovni odhodki so iz naslova donacij in prevrednotevalnih odhodkov.

1.5.3 BILANČNI DOBIČEK

Čisti dobiček poslovnega leta v višini 11.261,62 € je nerazporejen.

1.5.4. PODATKI OBRAČUNA DAVKA OD DOBIČKA

		EUR		
	opis		2023	2022
1.1.	Prihodki po računovod. predpisih		365.093,61	348.853,66
1.2.	Izvezem prihodkov iz nepridobitne dejavnosti		-244.438,73	-224.371,26
1.3.	Davčno priznani prihodki	1.1.+1.2.	120.654,88	124.482,40
2.1.	Odhodki po računovod. predpisih		353.430,55	341.718,51
2.2.	Izvezem odhodkov od nepridobitne dejavnosti		-236.630,04	-219.782,16
2.3.	Davčno nepriznani odhodki		-1.272,93	-2.400,24
2.4.	Davčno priznani odhodki	2.1. do 2.3.	115.527,58	119.536,11
3.1.	Razlika med dav. priz. prihodki in odhodki	1.3.-3.2.	5.127,30	4.946,29
4.1.	Olajšave za pokrivanje izgube pret. let		-2.563,65	-2.473,15
4.2.	Olajšave za investicije		0,00	-643,01
5.1.	Osnova za davek od dobička	3.3.-4.1.	2.563,65	1.830,13
5.2.	Davek od dobička (19%)	5.1.x19%	487,09	347,72

Davčni dobiček je izračunan z upoštevanjem izvzema prihodkov in odhodkov od nepridobitne dejavnosti. Prihodki iz nepridobitne dejavnosti so prihodki iz naslova dotacij lokalnih skupnosti in države. Odhodki od nepridobitne dejavnosti so izračunani v deležu prihodkov od nepridobitne dejavnost (66,95%).

2 DRUGA RAZKRITJA

2.1 DOGODKI PO DATUMU IZDELAVE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Dogodkov, pomembnih za razumevanje računovodskih izkazov, po datumu bilance stanje ni bilo.

2.2 ZUNAJBILANČNE EVIDENCE

V okviru zunanjebilančne evidence je evidentirana zaloga blaga v komisijski prodaji.

2.3 PODRUŽNICE DRUŽBE

Združenje nima podružnic.

2.4 PODATKI O ČLANIH UPRAVE, NADZORNEGA SVETA IN DRUGIH SKUPIN

Družbo vodi direktor.

Nadzorni svet ima pet članov.

Zaposlen po individualni pogodbi je en delavec (direktor).

Podatki v zvezi z razmerji med družbo in vodstvom ter notranjimi lastniki so prikazani v posameznih poglavjih letnega poročila.

Združenje nima sprejetega kodeksa upravljanja.

Računovodja
Samo Pokorn