

LTO ROGLA-ZREČE, GIZ

RAČUNOVODSKO POROČILO 2020

KAZALO:

1.1	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2019	2
1.2	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2019 (RAZLIČICA I).....	4
1.3	PRIKAZ BILANČNEGA DOBIČKA /IZGUBE ZA LETO 2019.....	5
1.4	RAČUNOVODSKE USMERITVE	6
1.4.1	NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	6
1.4.2	NALOŽBENE NEPREMIČNINE.....	6
1.4.3	FINANČNE NALOŽBE DOLGOROČNE IN KRATKOROČNE.....	7
1.4.4	ZALOGE.....	7
1.4.5	KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	7
1.4.6	DENARNA SREDSTVA.....	7
1.4.7	KAPITAL.....	7
1.4.8	OBVEZNOSTI.....	8
1.4.9	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	8
1.4.10	KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE (AKTIVNE IN PASIVNE)	8
1.4.11	PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV	9
1.4.12	PRIPOZNAVANJE ODHODKOV	9
1.5	RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	10
1.5.1	BILANCA STANJA	10
1.5.2	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA.....	11
1.5.3	BILANČNI DOBIČEK.....	12
1.5.4	DAVČNI DOBIČEK	12
2	DRUGA RAZKRITJA	12
2.1	DOGODKI PO DATUMU IZDELAVE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	12
2.2	ZUNAJBILANČNE EVIDENCE.....	12
2.3	PODRUŽNICE DRUŽBE.....	12
2.4	PODATKI O ČLANIH UPRAVE, NADZORNEGA SVETA IN DRUGIH SKUPIN	12

1.1 BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2020

Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	3	4	5
SREDSTVA (002+032+053)	001	184.192	158.710
A. DOLGOROČNA SREDSTVA (003+010+018+019+027+031)	002	102.580	95.077
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (004+009)	003	60.440	74.596
1. Neopredmetena sredstva (005 do 008)	004	60.440	74.596
a) Dolgoročne premoženjske pravice	005	60.440	74.596
b) Dobro ime	006	0	0
c) Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	007	0	0
č) Druga neopredmetena sredstva	008	0	0
2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	009	0	0
II. Opredmetena osnovna sredstva (011 do 017)	010	41.089	19.430
1. Zemljišča	011	0	0
2. Zgradbe	012	0	0
3. Proizvajalne naprave in stroji	013	0	0
4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	014	41.089	19.430
5. Biološka sredstva	015	0	0
6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	016	0	0
7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osn. sredstev	017	0	0
III. Naložbene nepremičnine	018	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe (020+024)	019	1.052	1.052
1. Dolg. fin.naložbe, razen posojil (021 do 023)	020	50	50
a) Delnice in deleži v družbah v skupini	021	0	0
b) Druge delnice in deleži	022	50	50
c) Druge dolgoročne finančne naložbe	023	0	0
2. Dolgoročna posojila (025+026)	024	1.002	1.002
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	025	0	0
b) Druga dolgoročna posojila	026	1.002	1.002
V. Dolgoročne poslovne terjatve (028 do 030)	027	0	0
VI. Odložene terjatve za davek	031	0	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA (033+034+040+048+052)	032	81.612	62.913
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	033	0	0
II. Zaloge (035 do 039)	034	3.616	2.978
1. Material	035	0	0
2. Nedokončana proizvodnja	036	0	0
3. Proizvodi	037	0	0
4. Trgovsko blago	038	3.616	2.978
5. Predujmi za zaloge	039	0	0
III. Kratkoročne finančne naložbe (041+045)	040	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve (049 do 051)	048	45.449	49.392
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	049	0	0
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	050	21.627	24.444
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	051	23.821	24.947
V. Denarna sredstva	052	32.546	10.543
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	053	0	720
Zunajbilančna sredstva	054	6.361	7.217

	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (056+072+075+085+095)	055	184.192	158.710
A.	KAPITAL (057+060+061+067+301+068-069+070-071)	056	50.913	27.640
I.	Vpoklicani kapital (058-059)	057	35.314	35.314
1.	Osnovni kapital	058	35.314	35.314
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	059	0	0
II.	Kapitalske rezerve	060	0	0
III.	Rezerve iz dobička (062+063-064+065+066)	061	0	0
IV.	Revalorizacijske rezerve	067	0	0
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	301	0	0
VI.	Preneseni čisti dobiček	068	0	0
VII.	Prenesena čista izguba	069	0	7.674
VIII.	Čisti dobiček poslovnega leta	070	15.599	0
IX.	Čista izguba poslovnega leta	071	0	0
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (073+074)	072	88.918	71.190
1.	Rezervacije	073	0	0
2.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	074	88.918	71.190
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (076+080+084)	075	0	0
I.	Dolgoročne finančne obveznosti (077 do 079)	076	0	0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti (081 do 083)	080	0	0
III.	Odložene obveznosti za davek	084	0	0
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (086+087+091)	085	25.915	59.880
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	086	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti (088 do 090)	087	0	1.067
1.	Kratkoročne finančne obv. do družb v skupini	088	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	089	0	1.067
3.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	090	0	0
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti (092 do 094)	091	25.915	58.813
1.	Kratkoročne poslovne obv. do družb v skupini	092	0	0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	093	6.401	36.838
3.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	094	19.515	21.975
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	095	18.445	0
	Zunajbilančne obveznosti	096	6.361	7.217

1.3 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2019 (RAZLIČICA I)

Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
2	3	4	5
A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (111+115+118)	110	69.525	60.612
I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu (112 do 114)	111	69.525	60.612
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	112	49.578	45.746
2. Čisti prihodki od najemnin	113	850	0
3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	114	19.096	14.865
II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU (116+117)	115	0	0
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	116	0	0
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	117	0	0
III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU (119+120)	118	0	0
1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	119	0	0
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	120	0	0
B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	121	0	0
C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	122	0	0
Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	123	0	0
D. SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DR. PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	124	240.705	224.050
E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	125	1.904	6.346
F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (110+121-122+123+124+125)	126	312.133	291.008
G. POSLOVNI ODHODKI (128+139+144+148)	127	286.171	288.773
I. Stroški blaga, materiala in storitev (129+130+134)	128	168.673	190.049
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	129	18.863	14.092
2. Stroški porabljenega materiala (131 do 133)	130	10.752	9.640
a) stroški materiala	131	0	0
b) stroški energije	132	551	693
c) drugi stroški materiala	133	10.201	8.947
3. Stroški storitev (135 do 138)	134	139.057	166.317
a) transportne storitve	135	3.025	2.217
b) najemnine	136	4.341	1.331
c) povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	137	1.014	2.241
č) drugi stroški storitev	138	130.678	160.526
II. Stroški dela (140 do 143)	139	90.792	77.898
1. Stroški plač	140	65.539	58.516
2. Stroški pokojninskih zavarovanj	141	5.821	5.179
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	142	5.007	4.346
4. Drugi stroški dela	143	14.424	9.858
III. Odpisi vrednosti (145 do 147)	144	26.633	20.771
1. Amortizacija	145	26.270	20.671
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	146	0	0
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	147	364	99
IV. Drugi poslovni odhodki (149+150)	148	73	55
1. Rezervacije	149	0	0
2. Drugi stroški	150	73	55
H. DOBIČEK IZ POSLOVANJA (126-127)	151	25.962	2.235
I. IZGUBA IZ POSLOVANJA (127-126)	152	0	0

J. FINANČNI PRIHODKI (155+160+163)	153	0	0
Finančni prihodki od obresti (upoštevano že v II. in III.)	154	0	0
I. Finančni prihodki iz deležev (156 do 159)	155	0	0
1. Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	156	0	0
2. Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	157	0	0
3. Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	158	0	0
4. Finančni prihodki iz drugih naložb	159	0	0
II. Finančni prihodki iz danih posojil (161+162)	160	0	0
1. Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	161	0	0
2. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	162	0	0
III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (164+165)	163	0	0
1. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	164	0	0
2. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	165	0	0
K. FINANČNI ODHODKI (168+169+174)	166	802	1.181
Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)	167	802	1.181
I. Finančni odhodki iz oslavitve in odpisov finančnih naložb	168	0	0
II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (170 do 173)	169	796	1.136
1. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	170	0	0
2. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	171	0	0
3. Finančni odhodki iz izdanih obveznic	172	0	0
4. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	173	796	1.136
III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (175 do 177)	174	6	44
1. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	175	0	0
2. Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	176	6	44
3. Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	177	0	0
L. DRUGI PRIHODKI (179+180)	178	1	3
I. Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	179	0	0
II. Ostali prihodki	180	1	3
M. DRUGI ODHODKI	181	1.363	20
N. CELOTNI DOBIČEK (151-152+153-166+178-181)	182	23.798	1.037
O. CELOTNA IZGUBA (152-151-153+166-178+181)	183	0	0
P. DAVEK IZ DOBIČKA	184	525	23
R. ODLOŽENI DAVKI	185	0	0
S. ČISTI DOBIČEK OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (182-184-185)	186	23.273	1.014
Š. ČISTA IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (183+184+185) oz. (184-182+185)	187	0	0
*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	188	4,41	3,00
ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	189	12	12

1.4 PRIKAZ BILANČNEGA DOBIČKA /IZGUBE ZA LETO 2020

-v €

	2020	2019
a. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	23.273	1.014
b. PRENESENI ČISTI DOBIČEK/PRENESENA ČISTA IZGUBA	-7.674	-8.687
c. ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	-	-
POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA po sklepu organov		
č. 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	15.599	-7.674

1.5 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 1.1.2020 do 31.12.2020.

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 2019 je združenje uporabila enake računovodske politike in ocene kot preteklo leto.

1.5.1 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.

1.5.2 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.

1.5.3 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.

1.5.4 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.

1.5.5 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. 2019 ni oblikovala popravkov vrednosti terjatev.

1.5.6 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).

1.5.7 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.

1.5.8 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.

1.5.9 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.

1.5.10 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.

1.5.11 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.

1.5.12 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.

1.6 RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1.6.1 BILANCA STANJA

1.6.1.1 Opredmetena osnovna sredstva

Združenje je v letu 2020 izvedlo za 38.800 € novih nabav opredmetenih osnovnih sredstev, vse iz naslova razpisov sofinanciranih s strani države in lokalnih skupnosti.

Vrednost obračunanih odpisov je skladna s sprejeto usmeritvijo, stopnje so enake kot za leto 2019.

1.6.1.2 Dolgoročna posojila

Na tej postavki so izkazane terjatve za nevplačan vpoklican kapital v znesku 1.002 € in se v l. 2020 stanje ni spremenilo.

1.6.1.3 Zaloge

Popis trgovskega blaga je bil opravljen po stanju na dan 31.12.2020.

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

1.6.1.4 Kratkoročne poslovne terjatve

	stanje 01.01.2020	promet 2020		stanje 31.12.2020	zapadlo 31.12.2019	zapadlo 31.12.2020
		+	-			
2. Kratkoročne terjatve	50.871,94	520.590,66	524.286,30	47.176,30	4.456,52	6.452,80
2.1. terjatve do kupcev v drž.	24.444,23	197.533,53	200.350,30	21.627,46	3.455,00	5.451,28
2.2. terjatve do kupcev v tuj.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. terjatve za nevplač. kapital	1.001,52	0,00	0,00	1.001,52	1.001,52	1.001,52
2.5. Terj. za dane predujme	2.384,07	674,68	1.788,71	1.270,04		
2.6. Terj. za DDV	937,85	82.399,88	82.566,38	771,35		
2.7. Druge kratk. terjatve	22.104,27	239.982,57	239.580,91	22.505,93		

1.6.1.5 Denarna sredstva

	stanje 01.01.2020	promet 2020		stanje 31.12.2020
		+	-	
1. Denarna sredstva	10.542,83	779.515,41	757.511,80	32.546,44
1.1. Blagajna	1.502,97	49.110,30	50.346,21	267,06
1.2. Trans. račun DH	9.039,86	730.405,11	707.165,59	32.279,38

1.6.1.6 Kratkoročne poslovne obveznosti

	stanje	promet 2020		stanje	zapadlo	zapadlo
	01.01.2020	+	-	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
3. Kratkoročne obveznosti	59.550,01	568.388,77	603.047,60	24.891,18	0,00	2.879,26
3.1. obv. do dobaviteljev	37.831,12	285.513,51	316.944,08	6.400,55	0,00	2.879,26
3.2. obv. za prej. predujme in prepl.	5.163,05	7.747,35	10.996,35	1.914,05	0,00	0,00
3.3. obv. iz komisijske prodaje in prod. v tujem imenu	2.023,41	37.465,83	37.709,89	1.779,35	0,00	0,00
3.4. obv. za prenak. najemnin	456,61	3.963,48	3.835,63	584,46	0,00	0,00
3.5. obv. do zaposlencev	4.334,93	67.247,42	65.569,50	6.012,85	0,00	0,00
3.6. obv. za dajatve	9.718,42	42.555,60	44.110,04	8.163,98	0,00	0,00
3.7. obv. za obresti	16,61	795,58	782,11	30,08	0,00	0,00
3.8. druge kratk. obveznosti	5,86	123.100,00	123.100,00	5,86	0,00	0,00

1.6.1.7 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne PČR so oblikovane za prejete dotacije lokalnih skupnosti in države za kritje stroškov storitev iz naslova razpisov v l. 2021.

1.6.1.8 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.

1.6.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

1.6.2.1 Čisti prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki

opis	2020	2019	2018	2017	2016
Prihodki od dotacij lok. skupnosti	160.780	120.027	134.469	97.000	103.400
Prih. od dotacij države (projekti)	73.598	104.023	24.112	20.260	21.577
Prih. od subvencij	6.327				
Prevred. prihodki (prodaja OS)	1.904				
Prihodki od storitev	45.628	41.146	3.946	5.984	6.744
Prihodki od članarin	3.950	4.600	4.550	4.200	4.400
Prihodki od prodaje blaga	19.096	14.865	114.067	14.905	11.900
Prihodki od najemnin	850				
SKUPAJ	312.133	284.661	281.144	142.533	147.021

1.6.2.2 Odpisi vrednosti

Amortizacija se obračunava po predpisanih davčno priznanih stopnjah.

1.6.2.3 Drugi poslovni odhodki

Drugi poslovni odhodki so iz naslova donacij.

1.6.3 BILANČNI DOBIČEK

Čisti dobiček poslovnega leta v višini 23.273 € se porabi v znesku 7.674 € za pokrivanje prenesene izgube preteklih let, razlika v znesku 15.599 € ostane nerazporejena.

1.5.4. PODATKI OBRAČUNA DAVKA OD DOBIČKA

Davčni dobiček je izračunan z upoštevanjem izvzema prihodkov in odhodkov od nepridobitne dejavnosti.

opis	EUR
Prihodki po računovod. predpisih	312.134
Izvzem prihodkov iz nepridobitne dejavnosti	-240.705
Davčno priznani prihodki	71.429
Odhodki po računovod. predpisih	288.336
Izvzem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	-222.353
Davčno nepriznani odhodki	78,46
Davčno priznani odhodki	66.061
Razlika med d.p. prihodki in odhodki	5.367
Olajšave za pokrivanje izgube pret. let	-2.762
Osnova za davek od dobička	2.762
Davek od dobička (19%)	525

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