



LETNO POROČILO

2012

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 RAČUNOVODSKE USMERITVE

UPORABA SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDOV

Pri vodenju poslovnih knjig in sestavi letnega poročila Odbojgarska zveza Slovenije upošteva določila Slovenskega računovodskega standarda – SRS 33- Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah. Pri računovodskem obravnavanju poslovnih dogodkov, glede katerih ta standard ne določa pravil, pa se uporablja pravila, določena s splošnimi slovenskimi računovodskimi standardi.

Društvo vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva. Poslovni dogodki se evidentirajo na konte, ki jih določa Kontni okvir za društva in invalidske organizacije.

3.2 BILANCA STANJA

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA IN NEOPREDMETENA SREDSTVA

Opredmeteno osnovno sredstvo je sredstvo v lasti ali finančnem najemu, ki se uporablja pri opravljanju storitev in se po pričakovanjih uporablja več kot enem obračunskem obdobju.

Neopredmeteno sredstvo je razpoznavno nedenarno sredstvo, ki praviloma fizično ne obstaja.

Praviloma se pojavlja kot neopredmeteno dolgoročno sredstvo.

Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po dokumentirani nakupni ceni, povečani za uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče pripisati usposobitvi.

Razlika med čistim donosom ob odtujitvi in knjigovodske vrednosti odtujenega opredmetenega osnovnega sredstva oz. neopredmetenega sredstva se prenese med druge prihodke od dejavnosti, če je prva večja od druge, oz. med prevrednotovalne odhodke, če je druga večja od prve.

Za merjenje po začetnem pripoznanju društvo uporablja model nabavne vrednosti.

Amortizacija se obračunava posamično. Za razporejanje zneska amortizacije sredstva v njegovi dobi koristnosti se uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

TERJATVE

Terjatev se v bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.

Terjatve se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Prvotne terjatve se lahko kasneje povečajo ali pa ne glede na prejeto plačilo ali drugačno poravnavo tudi zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo. Terjatve, izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto po tečaju ECB.

Prevrednotenje terjatev se lahko pojavi predvsem zaradi njihove oslabitve ali zaradi odprave njihove oslabitve. Društvo slabi vse terjatve, od katerih zapadlosti je preteklo 365 dni. Dokončen odpis terjatve se opravi na podlagi ustrezne listine.

ZALOGE

Ob začetnem pripoznanju se zaloge vrednotijo po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Za zmanjševanje količin na zalogi društvo uporablja metodo zaporednih cen.

Zaloge se slabijo če knjigovodska vrednost preseže njihovo čisto iztržljivo vrednost.

DENARNA SREDSTVA

Denarna sredstva so gotovina, knjižni denar in denar na poti.

Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Denarno sredstvo, izraženo v tuji valuti, se prevede v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan bilance stanja.

KRATKOROČNI DOLGOVI

Kratkoročni dolgovi so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba najkasneje v letu dni vrniti oziroma poravnati, zlasti v denarju.

Kratkoročni dolgovi so finančni ali poslovni. Finančni dolgovi se pojavljajo, ker posojilodajalci vnašajo v podjetje denarna sredstva ali ker z denarjem poplačujejo njegove poslovne dolgove. Poslovni dolgovi pa se pojavljajo, ker dobavitelji vnašajo v podjetje prvine, potrebne pri opravljanju storitev. Obstajajo tudi kratkoročni dolgovi, prevzeti od drugih oseb.

Kratkoročni dolg se v knjigovodskih evidencah in bilanci stanja pripozna kot obveznost, če je verjetno, da se bo zaradi njegove poravnave zmanjšali dejavniki, ki omogočajo gospodarske koristi in je znesek za njegovo poravnavo mogoče zanesljivo izmeriti.

Kratkoročni dolgovi se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih finančnih dolgov dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga, v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov pa prejem kakega proizvoda ali storitve.

Kratkoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto. Povečanje kratkoročnih dolgov iz tega naslova povečuje redne finančne odhodke, zmanjšanje kratkoročnih dolgov pa redne finančne prihodke.

KRA TKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena.

Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške oz. kratkoročno odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oz. kratkoročno vnaprej vračunane odhodke in kratkoročno odložene prihodke.

DRUŠTVENI SKLAD

Društveni sklad je lastni vir financiranja društva. Sestavljen je iz:
presežka prihodkov
presežka odhodkov

3.3 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

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.

PRIHODKI OD DEJAVNOSTI

Zajemajo zneske članarin, prostovoljnih prispevkov članov, dotacij iz fundacij oziroma ustanov, dotacij iz javnih fundacij in skladov, dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev, donacij pravnih in fizičnih oseb, prihodkov od prodaje materiala, proizvodov, trgovskega blaga in storitev ter drugih prihodkov, doseženih z opravljanjem dejavnosti, ki se nanašajo na obračunsko obdobje. Prihodki od prodaje proizvodov trgovskega blaga in materiala se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih na fakturah in drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila.

FINANČNI PRIHODKI

Finančni prihodki so prejete obresti od finančnih naložb in poslovnih terjatev, pozitivne tečajne razlike, prihodki od dividend in drugih deležev v dobičku, prihodki iz uskladitve in spremembe vrednosti, odpisi posojil društvu, dobički pri prodaji finančnih naložb in tudi drugi od naložbenih nepremičnin in prihodki iz prevrednotenja finančnih naložb.

DRUGI PRIHODKI

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke (denarne kazni in odškodnine ipd.). Pojavljajo se v dejansko nastalih zneskih.

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.

STROŠKI STORITEV

Zajemajo vrednosti v obračunskem obdobju opravljenih storitev drugih pravnih in fizičnih oseb, ki bremenijo poslovni izid v obdobju.

STROŠKI DELA

Zajemajo zneske plač, nadomestil plač, kolikor bremenijo društvo, dajatev v naravi, vrednosti daril in nagrad zaposlencem, prejemkov ali povračil, ki pripadajo zaposlencem na podlagi delovnega razmerja, ter dajatev, ki se obračunavajo od naštetih prejemkov in bremenijo društvo.

FINANČNI ODHODKI

Zajemajo zneske obresti, popravkov oziroma odpisov finančnih naložb in drugih finančnih odhodkov, ki bremenijo prihodke v obračunskem obdobju.

DRUGI ODHODKI

Zajemajo zneske neobičajnih postavk, popisnih presežkov in dobičkov, nastalih pri prodaji opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetnih sredstev ter podobne postavke in zneske dajatev, razen tistih, ki sodijo med stroške dela ali se vračunavajo v nabavno (nakupno) vrednost pridobljenega materiala, storitev, blaga ter opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetnih sredstev.

DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Je znesek obveznosti za plačilo tega davka, ki ga ugotovi društvo za obračunsko obdobje.

PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

Je razlika med (večjim) zneskom prihodkov in zneskom odhodkov v obračunskem obdobju, zmanjšana za obračunani davek od dohodkov pravnih oseb.

PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

Je razlika med (večjimi) odhodki in prihodki v obračunskem obdobju.

Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega odboja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj.

Zajema tisti znesek prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj, ki ga društvo nameni za pokrivanje obravnavanega obračunskega obdobja.

PRIDOBITNA IN NEPRIDOBITNA DEJAVNOST

Za sestavitev podatkov o pridobitni in nepridobitni dejavnosti, se kot sodilo za razmejevanje upošteva razmerje med prihodki, doseženimi z opravljanjem pridobitne dejavnosti, in prihodki, doseženimi z vso dejavnostjo. OZS je v letu 2012 evidentirala 42,40% vseh prihodkov kot pridobitnih. Prihodki so v izkazu poslovnega uspeha razporejeni neposredno, odhodki pa v procentu.

SPREMEMBA ZAKONODAJE

V letu 2012 spremembe zakonodaje niso bistveno vplivale na poslovanje društva, povzročile so povečan obseg dela in administriranja.

3.4 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

3.4.1 POJASNILA POSTAVK BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2012

1. Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva (AOP 003 in 004):

	Stanje na dan 31.12.2012	Stanje na dan 31.12.2011
Neopredmetena sredstva:		
Dolgoročne premoženjske pravice	22.797€	13.664€
Opredmetena osnovna sredstva:		
Oprema in naprave	3.922€	5.655€

V letu 2012 je OZS realizirala za 11.340€ novih vlaganja, od tega program za vodenje statistike 11.160€ in tiskalnik 180€.

Opredmetena OS in neopredmetena sredstva se amortizirajo ob uporabi metode enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično. OZS samostojno določi letne amortizacijske stopnje oz. dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva. Dokončni obračun amortizacije se izdela na koncu poslovnega leta; obračunani zneski amortizacije pomenijo strošek, pripoznan v izkazu poslovnega izida.

Uporabljene amortizacijske stopnje:

Zgradbe	5%
Oprema in naprave, razen računalniške	12,5-20%
Računalniška oprema	25-50%
Neopredmetena sredstva	10%

Društvo nima pravnih omejitev pri razpolaganju z opredmetenimi osnovnimi sredstvi in neopredmetenimi sredstvi niti jih nima zastavljenih kot jamstvo za obveznosti.

Društvo nima obvez v zvezi s pridobitvijo neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

2. Dolgoročne poslovne terjatve (AOP 007)

Društvo izkazuje stanje na dolgoročnih poslovnih terjativah v višini 8.195€ iz naslova depozita pri banki.

3. Zaloge (AOP 011)

Društvo izkazuje stanje zalog knjig v višini 8.195€ za 1.184 kosov.

4. Kratkoročne poslovne terjatve (AOP 013)

Na bilančni presečni dan izkazuje društvo stanje na kratkoročnih poslovnih terjativah v višini 78.802€.

Tabela: Kratkoročne poslovne terjatve

	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Terjatve do kupcev	40.240€	23.816€
Terjatve iz naslova akontacij stroškov	8.349€	9.592€
Terjatve do države in fundacije	7.770€	21.926€
Terjatve iz naslova danih predujmov	5.195€	695€
Terjatve iz poslovanja za tuj račun	16.091€	-
Ostale terjatve	1.057€	-
Skupaj	78.702€	56.029€

Tabela: Razčlenitev kratkoročnih terjatev do kupcev po rokih zapadlosti:

nad 360 dni	360 do 90 dni	90 do 30 dni	30 do 0 dni	nezapadlo	skupaj
4.408€	4.575€	8.659€	16.577€	6.020€	40.240€
11%	11%	22%	41%	15%	100%

Društvo je oblikovalo popravek vrednosti terjatev za tiste postavke, ki so starejše od 1 leta. Popravek je oblikovan v višini 7.025€.

5. Denarna sredstva (AOP 014)

Društvo izkazuje denarna sredstva na računih v višini 15.406€ in 795 Usd v protivrednosti 603€.

6. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 015)

Na dan 31.12.2012 izkazuje društvo aktivne časovne razmejitve v višini 7.313€, od tega 6.941€ za vnaprej plačane letalske vozovnice, ostalo so vnaprej plačani stroški članarin in zavarovalnin.

7. Društveni sklad (AOP 019)

Tabela: Društveni sklad

	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Nerazporejeni presežek prihodkov	233.262€	171.571€
Nerazporejeni presežek odhodkov	-503.490€	-
Skupaj	-270.228€	331.919€

8. Kratkoročne finančne obveznosti (AOP 028)

Zveza izkazuje stanje najetih posojil:

- kratkoročno posojilo pri NKBM d.d. v višini 12.000€. Mesečni obrok znaša 4.000€.
- kratkoročna posojila od pravnih oseb 36.168€.

9. Kratkoročne poslovne obveznosti (AOP 029)

Tabela:

Kratkoročne poslovne obveznosti	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Obveznosti do dobaviteljev	268.963€	187.657€
Obveznosti iz naslova prejetih predujmov	78.950€	152.950€
Obveznosti do države	16.645€	17.669€
Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	-	1.801€
Ostale obveznosti, potni stroški	2.730€	2.578€
Skupaj	367.288€	362.655€

3.4.2 POJASNILA POSTAVK IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA OD 1.1.2012 DO 31.12.2012

Celotni prihodki v obravnavanem obdobju so znašali 749.194€, skupni odhodki pa 687.503€. Presežek prihodkov nad odhodki znaša 61.691€ .

P r i h o d k i

Pregled prihodkov po vrstah:

Vrsta prihodkov:	2012	2011	Indeks
Dotacije iz MIZKŠ	165.668	168.767	0,98
Dotacije iz fundacije	137.374	209.814	0,65
Prihodki iz tujine	2.640	14.446	0,18
Prihodki iz OKS in zavodov	2.088	27.720	0,08
Donacije	9.383	20.171	0,47
Članarine	104.451	98.635	1,06
Prihodki od prodaje storitev, trg.blaga	317.684	294.856	1,08
Finančni prihodki	821	4.741	0,17
Drugi prihodki	9.085	18.698	0,49
Prihodki skupaj	749.194	857.848	0,87

Pregled prihodkov po virih financiranja v primerjavi s celotnimi prihodki:

- prihodki MIZKŠ v višini 22% vseh prihodkov
- prihodki Fundacije znašajo 18% prihodkov
- iz naslova sponzorskih pogodb in reklamiranja v višini 218.032€ oz. 29% vseh prihodkov,
- iz naslova odškodnin, licenc in taks 99.652€ oz. 13% prihodkov
- iz naslova članarin 14% vseh prihodkov
- iz naslova ostalih dejavnosti je bilo ustvarjenih 4% prihodkov

Prihodki iz naslova javnih financerjev se zmanjšujejo, vendar je zveza izpad delno nadomestila z lastnimi viri, predvsem prihodki od odškodnin.

O d h o d k i

Pregled odhodkov po vrstah:

VRSTA STROŠKA	2012	2011	Indeks
Stroški porabljenega materiala	96.821	56.073	1,73
Stroški storitev	422.789	613.292	0,69
Odpisi vrednosti	19.891	17.688	1,12
Stroški dela	116.893	137.663	0,85
Dotacije drugim pravnim osebam	14.513	4.454	3,26
Drugi odhodki	11.162	19.235	0,58
Finančni odhodki	5.434	10.768	0,50
ODHODKI SKUPAJ	687.503	859.173	0,80

Stroški po naravnih vrstah so prikazani v posebni tabeli.

Ljubljana, marec 2013