

**ŠENT SLOVENSKO ZDRUŽENJE
ZA DUŠEVNO ZDRAVJE
BELOKRANJSKA ULICA 2**

LJUBLJANA

MATIČNA ŠTEVILKA: 5811449

DAVČNA ŠTEVILKA: 64350622

**POJASNILA K
RAČUNOVODSKIM
IZKAZOM ZA LETO 2018**

Ljubljana, 13.3.2019

POJASNILA K POSTAVKAM RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Računovodski izkazi so izdelani v skladu s splošnimi SRS 2016 in z upoštevanjem specifik SRS 33, ki obravnava računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah, ter v skladu s pravilnikom o računovodstvu društva Šent.

Bilanca stanja je izdelana v skladu s SRS 20.

Izkaz poslovnega izida je izdelan v skladu s SRS 21.

Pri sestavljanju računovodskih izkazov so bile upoštewane temeljne računovodske predpostavke:

- nastanek poslovnega dogodka
- časovna neomejenost delovanja

Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem celotnega računovodstva 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 spreminja iz leta v leto
- odhodki in prihodki so upoštevani ne glede na plačilo
- postavke 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.

Pojasnila k postavkam računovodskih izkazov se nanašajo na leto 2018, če ni v besedilu drugače navedeno.

Šent-slovensko združenje za duševno zdravje je pri svojem poslovanju izpostavljen tudi določenim tveganjem, kot je nevarnost upada prihodkov za redno delovanje, kar pa vodstvo Šent-a obvladuje tako, da so nekatere pogodbe za financiranje programov z najbolj pomembnimi financerji podpisane za pet ali tri leta, aktivni so pri pridobivanju drugih sredstev (razpisi v državi, evropski projekti), ki financirajo njihovo dejavnost. Obseg svoje dejavnosti skrbno spremljajo in če je potrebno tudi prilagajajo glede na višino sredstev, ki jih imajo za svoje delovanje.

Šent – slovensko združenje za duševno zdravje v svojih poslovnih knjigah izkazuje tudi kratkoročna premostitvena posojila dana povezanim družbam, z namenom da družbe lažje opravljajo svojo družbeno koristno dejavnost. Vračila teh posojil so v določeni meri izpostavljena tveganju glede vračila, ker pa družbe opravljajo svojo družbeno koristno dejavnost z vso odgovornostjo in jo bodo še naprej, se to tveganje lahko zanemari.

Šent-slovensko združenje za duševno zdravje spremlja vsa navedena tveganja preko Upravnega odbora Šent-a, le ta pa poroča Nadzornemu odboru Šent-a.

Šent-slovensko združenje za duševno zdravje je glede na višino letnih prihodkov v skladu z Zakonom o revidiranju zavezan revidiranju računovodskih izkazov. Na podlagi pogodbe o revidiranju je bila opravljena revizija računovodskih izkazov in poslovnega poročila s strani družbe za revizijo, podjetniško svetovanje in razvoj Ripro d.o.o., iz Velenja.

Revizija je potekala v poslovnih prostorih Šent-a v dveh delih, v mesecu novembru 2018 je potekala revizija za obdobje poslovanja januar-september 2018, drugi del revidiranja in zaključek revizije pa je potekal v mesecu marcu 2019.

POJASNILA POMEMBNEJŠIH POSTAVK BILANCE STANJA

1. NEOPREDMETENA SREDSTVA

V EUR

Postavka	Druga neopredmetena sredstva-računalniški programi
Nabavna vrednost	
Stanje na dan 1.1.2018	2.679
Povečanja	0
Zmanjšanja	0
Stanje 31.12.2018	2.679
Popravek vrednosti	
Stanje 1.1.2018	1.275
Zmanjšanje	0
Povečanje	0
Amortizacija	319
Stanje 31.12.2017	1.594
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.2018	1.404
Stanje 31.12.2018	1085

Neopredmetena sredstva se ob začetnem pripoznavanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Poleg nabavne vrednosti se izkazuje še amortizacijski popravek vrednosti.

Društvo amortizira neopredmetena sredstva z uporabo enakomerne časovne metode amortiziranja. Stopnja letne amortizacije je 10%.

2. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

V EUR

Postavka	Druge naprave in oprema	Vlaganja v tuja OS
Nabavna oziroma poštena vrednost		
Stanje 1.1.2018	532.916	23.915

Povečanja	38.283	0
Zmanjšanja	32.241	0
Stanje 31.12.2018	538.958	23.915
Popravek vrednosti		
Stanje 1.1.2018	426.853	5.483
Povečanje	11.866	
Zmanjšanje	32.241	
Amortizacija	30.848	1.435
Stanje 31.12.2018	437.326	6.918
Neodpisana vrednost		
Stanje 1.1.2018	106.062	18.432
Stanje 31.12.2018	101.632	16.997

Društvo opredmetena osnovna sredstva ob nabavi ovrednoti po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne dajatve, ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno za usposobitev osnovnega sredstva, za uporabo.

Vlaganja v tuja osnovna sredstva izkazujejo med opredmetenimi osnovnimi sredstvi in sicer naložbo v dnevni center Ljubljana v dnevni center Slovenske Konjice in zavetišče v Ljubljani, v letu 2018 ni bilo novih vlaganj.

Večja vlaganja v osnovna sredstva v letu 2018 predstavljajo nakup dveh avtomobilov Dachia (19.464 €), nakup osebnega avtomobila Škoda octavia kombi (17.960 €), nakup štedilnika (439 €), nakup pohištva (334 €), nakup kuhinjske nape (76 €).

Na dan 31.12.2018 ni bilo izkazanih obveznosti za opredmetena osnovna sredstva.

Društvo amortizira osnovna sredstva z metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

Amortizacijske stopnje so:

- oprema, vozila in mehanizacija 20%
- računalniška, strojna in programska oprema 50%
- vlaganja v tuja osnovna sredstva 10%
- sestavni deli objektov 6%

V letu 2018 so se za namensko prejete donacije za nakup osnovnih sredstev oblikovale dolgoročne pasivne časovne razmejitev od prejetih sredstev Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v RS v vrednosti 13.000 €, ki pa so se zmanjševale za obračunano amortizacijo na dan 31.12.2018, v vrednosti 14.239 €.

Društvo je v letu 2018 opravilo popis osnovnih sredstev. Popisna komisija je na podlagi poročila pripravila seznam osnovnih sredstev za odpis oz. izločitev iz registra osnovnih sredstev. Ob popisu je bilo ugotovljeno dejansko stanje osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev, tako količinsko kot vrednostno. Vsa osnovna sredstva so prosta vseh bremen.

3. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE

V EUR

Postavka	Delnice in deleži
Stanje 1.1.2018	43.793
Povečanja	0
Zmanjšanja	0
Popravek vrednosti zaradi okrepitve	0
Popravek vrednosti zaradi oslabitve	0
Stanje 31.12.2018	43.793

Dolgoročne finančne naložbe predstavljajo 100% lastniški delež v Dobrovito Plus Invalidsko podjetje d.o.o. (18.650 €), v Zaposlitveni center Dobrošin d.o.o. (8.763 €), Karso, zaposlitveni center d.o.o. (10.000 €), Zavod Premiki (417 €), v podjetje Sotra plus d.o.o. (7.500 €), Zavod Radela (100 €), Zadruga zakladi Kočevske (100 €), zavod Dlan (4.000 €), Kreativno zadrugo (100 €), Zavod Zmoremo (100 €), Zavod Šentprima (417 €), Zaposlitveni center Kragulj (420 €), v Zavod Detel kot soustanovitelj (626 €), v Zavod Skupaj (100 €). V letu 2017 je bil oblikovan popravek vrednosti zaradi oslabitve 100% delež za podjetje Sotra plus d.o.o. (7.500 €) Povečanj ali oblikovanih popravkov vrednosti zaradi oslabitev v letu 2018 ni bilo.

Dolgoročne naložbe so vrednotene po nabavni vrednosti (vplačila denarnih sredstev). Prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb, tako povečanja ali oslabitve niso bila izvedena. Naložbe so izpostavljene tveganjem.

4. KRATKOROČNA POSOJILA

V EUR	2018	2017
1. Kratkoročna posojila dana drugim	28.486	41.818
2. Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah	0	0
3. Oslabitev vrednosti kratkoročnih finančnih naložb in posojil	0	14.500
SKUPAJ	28.486	27.318

Društvo v poslovnem letu 2018 izkazuje kratkoročne finančne naložbe, iz naslova danih kratkoročnih premostitvenih posojil Zavod Dlan Maribor, v vrednosti 6.618 €, z rokom vračila 31.12.2019 in Kreativno zadrugo v vrednosti 21.868 € z rokom vračila 31.12.2019, ter Sotra Plus d.o.o. v vrednosti 14.500 €, za katero je bila v letu 2017 oblikovana oslabitev vrednosti v celoti (14.500 €) zaradi uvedbe stečajnega postopka družbe konec leta 2017 in po razvidu stanja stečajne mase ni pričakovati poplačila kratkoročne finančne naložbe. Ker so kratkoročna posojila dana pravnim osebam, ki so povezane osebe, se pri obračunu obresti uporablja priznana obrestna mera za obresti med povezanimi osebami. Kratkoročna posojila dana povezanim pravnim osebam niso posebej zavarovana.

5. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

V EUR	2018	2017
1. Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	23.509	27.067
2. Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	0	0
3. Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev zaradi oslabitve	1.776	1.776
4. Kratkoročni predujmi, dani za opredmetena osnovna sredstva	0	0
5. Kratkoročni predujmi, dani za obratna sredstva	0	0
6. Kratkoročne dane varščine	16.493	19.442
7. Kratkoročne terjatve za obresti	244	209
8. Druge kratkoročne terjatve	285.937	164.968
9. Popravek vrednosti drugih kratkoročnih terjatev	3.116	3.116
SKUPAJ	321.291	206.794

Izkazane kratkoročne poslovne terjatve niso zavarovane z nobenim finančnim instrumentom. Popravke vrednosti terjatev društvo oblikuje posamično, na podlagi domnev, da terjatev ne bo poravnana ali ne bo v celoti poravnana.

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi so po zapadlosti razporejene takole:

nezapadle	17.342
zapadle do 30 dni	1.451
zapadle od 31-60 dni	871
zapadle od 61-90 dni	1.416
zapadle od 91-180 dni	2.429
zapadle od 181-365 dni	0
zapadle nad 365 dni	0

Zapadle terjatve so v znesku 1.776 € oslabljene.

Postavka druge kratkoročne terjatve predstavljajo terjatve iz naslova refundacij zahtevkov do zavodov za refundacijo javnih del, zahtevki do občin za sofinanciranje javnih del in oskrbnin, zahtevki do MDDSZ (227.653 €), terjatve za refundacijo boleznin (18.030 €), kratkoročna terjatev za oskrbnine (31.106 €), kratkoročne terjatve do občin na podlagi pogodb (3.057 €), ter druge kratkoročne terjatve (2.975 €). V preteklih letih je društvo oblikovalo popravke vrednosti za dvomljive in sporne terjatve za druge kratkoročne terjatve v vrednosti 3.116 €.

Druge kratkoročne terjatve po zapadlosti:

nezapadle	267.914
zapadle do 30 dni	9.485
zapadle od 31-60 dni	1.513
zapadle od 61-90 dni	842
zapadle od 91-180 dni	375
zapadle od 181-365 dni	2.692
zapadle nad 365 dni	0

6. DENARNA SREDSTVA

V EUR	2018	2017
1. Denarna sredstva v blagajni	1.181	1.754
2. Denarna sredstva na računih	114.914	185.198
3. Devizna sredstva na računih	0	0
SKUPAJ	116.095	186.952

7. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR	2018	2017
1. Kratkoročno odloženi stroški in odhodki	5.478	5.704
2. Kratkoročno odloženi stroški in odhodki - projekti	55.663	98.193
SKUPAJ	61.141	103.897

Kot odloženi stroški oz. odhodki so zneski stroškov, ki bodo v naslednjem obračunskem obdobju vplivali na poslovni izid. Kratkoročni odloženi stroški oz. odhodki za projekte so iz naslova projektov, ki bodo končani v naslednjem poslovnem letu in opravljene storitve še niso zaračunane.

8. DRUŠTVENI SKLAD

V EUR	2018	2017
Presežek prihodkov nad odhodki 01.01	293.115	444.613
Zmanjšanje	15.918	151.498
Povečanje	0	0
SKUPAJ Presežek prihodkov nad odhodki	277.197	293.115

Društveni sklad zajema v društvu nerazporejeni presežek prihodkov iz preteklih let. V poslovnem letu 2018 se sklad zmanjšal za presežek odhodkov nad prihodki, v vrednosti 11.240 €. Presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let je namenjen za izvajanje nepridobitne dejavnosti društva Šent v naslednjih obračunskih obdobjih.

9. DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR	2018	2017
1. Prejete donacije za nakup OS		
- stanje 1.1.2018	54.741	48.781
- oblikovane v letu 2018	13.000	20.179
- poraba v letu 2018	14.239	14.219
- stanje na dan 31.12.2018	53.502	54.741
SKUPAJ	53.502	54.741

Društvo v letu 2018 prejelo donacijo s strani Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v RS v vrednosti 13.000 € in v tej vrednosti izkazuje oblikovanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev v letu 2018, izkazuje pa črpanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev iz naslova pokrivanje amortizacijskih stroškov za osnovna sredstva, ki so bila nabavljena iz teh sredstev (14.239 €).

10. DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

V EUR	2018	2017
1. Dolgoročne finančne obveznosti	23.243	14.917
SKUPAJ	23.243	14.917

Dolgoročne finančne obveznosti se nanašajo na nakup treh osebnih vozil na osnovi finančnega najema, ki bo odplačan do konca leta 2022.

11. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

V EUR	2018	2017
1. Kratkoročne finančne obveznosti-posojilo do bank	44.000	30.000
2. Kratkoročne finančne obveznosti-finančni najem	8.279	10.584
SKUPAJ	52.279	40.584

Kratkoročna finančna obveznosti iz naslova posojila do SKB d.d. zapade v vračilo 15.11.2019. Kratkoročne finančne obveznosti iz finančnega najema se nanašajo na obveznosti za nakup štirih osebnih vozil, in sicer tisti del obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2019.

12. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

V EUR	2018	2017
1. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
1.1 v državi	47.799	36.576
3. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	107.090	109.046
4. Obveznosti do državnih in drugih institucij	74.490	71.422
5. Druge kratkoročne obveznosti	3.495	1.879
SKUPAJ	232.874	218.923

Kratkoročne obveznosti se ob začetku pripoznavanja ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku. Izkazane obveznosti do dobaviteljev so usklajene z potrjenimi IOP na dan 31.12.2018. Vse obveznosti do dobaviteljev zapadejo v roku 30 dni.

Kratkoročne obveznosti do zaposlencev se nanašajo na plačo za december 2018, ki se izplača v začetku januarja 2019.

Kratkoročne obveznosti do državnih institucij so iz naslova DDV (3.355 €), iz naslova davkov in prispevkov od avtorskih honorarjev in podjemnih pogodb (2.059 €), v preostalem znesku pa iz naslova prispevkov in davkov od plač december 2018.

Postavko druge kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti za neto avtorske pogodbe (1.310 €), obveznosti neto nagrade (165 €), obveznosti za neto podjemne pogodbe (1.585 €), za povračilo potnih stroškov (430 €), in druge kratkoročne obveznosti (5 €).

13. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR	2018	2017
1. Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	2.040	2.040
2. Kratkoročno odloženi prihodki	49.383	70.333
SKUPAJ	51.423	72.373

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve pri društvu zajemajo vnaprej vračunane stroške za revizijo računovodskih izkazov za leto 2018, na podlagi sklenjene pogodbe o revidiranju v vrednosti 3.400 €, drugih stroškov revizorja v letu 2018 ni bilo.

Kratkoročno odloženi prihodki so prejeta denarna sredstva v letu 2018, za določene projekte, ki se v letu 2018 niso zaključili, temveč se bodo zaključili v naslednjem obračunskem obdobju .

PRIHODKI

1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE

V EUR	2018	2017
1. Čisti prihodki od prodaje	74.491	54.069
SKUPAJ	74.491	54.069

Čisti prihodki od prodaje zajemajo prihodke od pridobitne dejavnosti na podlagi izdanih računov kupcem in na podlagi drugih listin, ki izkazujejo gospodarsko korist v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstev.

2. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

V EUR	2018	2017
2. Drugi poslovni prihodki	3.186.851	2.744.434
SKUPAJ	3.186.851	2.744.434

Prihodki se merijo na podlagi povečanja (prejetih) denarnih sredstev (dotacije prejete od FIHO, državnega proračuna in drugih javnih institucij, vplačane donacije pravnih in fizičnih oseb, vplačane članarine in prostovoljni prispevki članov, ostali prihodki).

Drugi poslovni prihodki zajemajo prihodke od nepridobitne dejavnosti in se merijo na podlagi povečanja (prejetih) denarnih sredstev in so iz naslova dotacij Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v RS (595.010 €), dotacij proračunskih in drugih javnih sredstev (2.379.296 €), donacij pravnih in fizičnih oseb (13.636 €), članarine in prispevki članov (706 €) in drugi poslovni prihodki (198.203 €).

3. FINANČNI PRIHODKI

V EUR	2018	2017
3. Finančni prihodki		
3.1 Finančni prihodki iz naložb	0	0
3.2 Finančni prihodki iz posojil	44	145
3.3 Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	

SKUPAJ	44	145
---------------	-----------	------------

Finančni prihodki so prejeta denarna sredstva iz naslova obresti, povezana z denarnimi sredstvi na vpogled na računih društva pri bankah in iz naslova kratkoročnih posojil povezanim družbam. Priznajo se v obračunskem obdobju, na katerega se nanašajo.

4. DRUGI PRIHODKI

V EUR	2018	2017
4. Drugi prihodki		
4.1 Prejete odškodnine in kazni	0	0
4.2 Prejete odškodnine	0	0
4.3 Drugi prihodki	4.447	732
SKUPAJ	4.447	732

Drugi prihodki so neobičajne postavke in se v ugotovljenih zneskih pripoznajo v obračunskem obdobju, na katerega se nanašajo.

STROŠKI IN ODHODKI

1. STROŠKI PORABLJENEGA MATERIALA

V EUR	2018	2017
Postavko predstavljajo stroški:		
Drugi stroški materiala-pot. material	35.998	38.805
Pisarniški material in strokovna literatura	10.912	16.367
Energija	83.730	79.812
Nadomestni deli in drobni inventar	0	0
SKUPAJ	130.640	134.984

2. STROŠKI STORITEV

V EUR	2018	2017
Postavko predstavljajo stroški:		
Vzdrževanje	39.569	41.274
Najemnine	222.719	228.047
Potni stroški zaposlencem v zvezi z delom	32.931	20.799
Storitve fizičnih oseb	27.543	16.044
Intelektualne storitve	53.002	27.385
Pošta, telefon, internet	28.431	25.293
Bančne storitve in zavarovalne premije	22.058	20.268
Storitve za oskrbovance	76.502	75.057
Druge storitve	137.933	110.224
SKUPAJ	640.688	564.391

Stroški materiala in storitev se razvrščajo po vrstah in v skladu s SRS 2016 in računovodskim standardom 33. Stroški materiala in storitev se priznavajo na podlagi listin, ki dokazujejo upravičenost nastalega stroška v obračunskem obdobju. Pod postavko druge storitve so knjižene komunalne storitve (22.545 €), storitve tiska, oblikovanja za revije (4.398 €), zdravstvene storitve (3.252 €), storitve obratovanja (35.928 €), storitve varstva pri delu (4.405 €), storitve taborov, izletov(2.359 €),transportne storitve (8.005 €), storitve

reprezentance (624 €), storitve varovanja (11.115 €), storitve študentskega servisa (3.617 €), druge storitve po projektu (17.799 €), ter druge storitve (23.886 €), ki predstavljajo stroške storitev za vodenje delavnic, usposabljanja, razvoj modela učnih delavnic, organizacije in vodenje ekskurzij.

3. STROŠKI PLAČ

V EUR	2018	2017
Postavko predstavljajo stroški:		
Plače	1.632.260	1.519.547
Prispevki pokojninskih zavarovanj	148.848	135.571
Stroški drugih socialnih zavarovanj	121.932	111.057
Drugi stroški dela (regres, prevoz, prehrana)	252.125	237.685
SKUPAJ	2.155.165	2.004.260

Stroški dela so plače, nadomestila plač, ki bremenijo društvo, dajatve, prejemki in povračila, ki pripadajo zaposlencem na podlagi delovnega razmerja, ter dajatve, ki se obračunavajo od naštetih prejemkov in bremenijo društvo. Znesek stroškov dela se ugotovi v skladu s predpisi in kolektivno pogodbo za zdravstvo in socialno varstvo in notranjimi akti, ki se nanašajo na prejemke iz delovnega razmerja. Stroški dela se pripoznava v obračunskem obdobju, na katerega se nanašajo. V poslovnem letu 2018 je bilo povprečno zaposlenih 98 zaposlencev. Povprečno število zaposlenih v letu 2017 (94).

4. ODPISI VREDNOSTI

V EUR	2018	2017
Amortizacija	32.602	36.446
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri opredmetenih osnovnih sredstvih	3.997	22.000
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri kratkoročnih sredstvih	2.949	0
SKUPAJ	39.548	58.446

Postavka amortizacije predstavlja amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, ki se ne krije v breme drugih dolgoročnih časovnih razmejitev (bivši sklad OS), temveč se za vrednost zmanjšajo dolgoročne rezervacije oblikovane iz prejetih donacij za nakup OS (od 01.01.2007), v letu 2018 v vrednosti 14.239 € in se na drugi strani za isto vrednost pripoznajo prihodki iz naslova dotacije za investicije poslovnega leta, od tega je amortizacija osnovnih sredstev financiranih iz FIHO v vrednosti 11.609 €, amortizacija osnovnih sredstev financiranih iz sredstev ESS-projekti v vrednosti 79 €, ter amortizacija osnovnih sredstev financirana iz donacij v vrednosti 2.551 €. Amortizacija za osnovna nabavljena iz lastnih sredstev pa bremenijo poslovanje društva, za leto 2018 v vrednosti 18.363 €.

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri opredmetenih osnovnih sredstvih so iz naslova izgube pri prodaji osnovnega sredstva.

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih so iz naslova odpisa terjatve iz naslova dane varščine iz preteklih let.

5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI

V EUR	2018	2017
<u>Postavko predstavljajo odhodki:</u>		
Članarine	1.270	4.352
Žepnine	6.872	6.898
Drugi odhodki	298.115	168.613
SKUPAJ	306.257	179.863

Drugi odhodki so postavke, ki so navedene in drugi odhodki, ki zajemajo razne neobičajne postavke. V ugotovljenih zneskih se pripoznajo v obračunskem obdobju, na katerega se nanašajo. Pripoznajo se tudi v obračunskem obdobju ugotovljeni drugi odhodki iz prejšnjih let. Drugi odhodki predstavljajo povračilo stroškov prevoza in prehrane za osebe, ki so vključene v program socialne vključenosti v vrednosti (149.736 €), drugi odhodki za ESS projekte (115.637 €), drugi odhodki iz dejavnosti (32.742 €), ki so iz naslova pavšal za poškodbe pri delu (9.787 €), stavbno zemljišče (2.494 €), prevoz in prehrana za prostovoljce (4.792 €), takse in koleki (12 €), pavšalni stroški projekti (12.912 €) ter drugi odhodki (1.710 €) in drugi odhodki-davčno nepriznani (1.035 €).

6. FINANČNI ODHODKI

V EUR	2018	2017
1. Odhodki iz finančnih obveznosti	3.840	1.466
SKUPAJ	3.840	1.466

Finančni odhodki so odhodki za obresti iz finančnih obveznosti iz naslova finančnega najema štirih avtomobilov.

7. DRUGI ODHODKI

V EUR	2018	2017
<u>Postavko predstavljajo odhodki:</u>		
Drugi odhodki	5.613	7.469
SKUPAJ	5.613	7.469

Drugi odhodki predstavljajo v pomembnem znesku nepovratne socialne pomoči članom društva (1.221), drugi odhodki (4.392 €).

PROMET IN SALDI S POVEZANIMI OSEBAMI

V EUR

DOBROVITA PLUS d.o.o.	Promet	Saldo
Izdani računi (konto 1200)	2.373	55
Prejeti računi (konto 2200)	20.133	1.430
ZAVOD PREMIKI		
Izdani računi (konto 1200)	9.055	55
Prejeti računi (konto 2200)	11.938	0

Dana posojila (konto 1800)	0	0
Obračunane obresti (konto 1500)	0	0
ŠENT PRIMA ZAVOD		
Izdani računi (konto 1200)	215	55
Prejeti računi (konto 2200)	0	0
ZAVOD DLAN		
Dana posojila(1800)	0	6.618
Obračunane obresti (konto 1500)	36	78
Izdani računi (konto 1200)	55	55
Prejeti računi(2200)	2.713	1.281
ZAPOSLOTIVNI CENTER DOBROŠIN d.o.o.		
Dano posojilo(1800)	0	0
Obračunane obresti (konto 1500)	0	0
Izdani računi (konto 1200)	55	55
Prejeti računi (konto 2200)	0	0
KARSO ZAPOSLOTIVNI CENTER d.o.o.		
Obračunane obresti(konto 1500)	0	0
Izdani računi(konto 1200)	55	55
SOTRA PLUS d.o.o.		
Izdani računi (konto 1200)	0	0
Prejeti računi (konto 2200)	0	0
Dano posojilo (konto 1800)	0	14.500
Obračunane obresti (konto 1500)	80	166
ZAPOSLOTIVNI CENTER KRAGULJ		
Izdani računi (konto 1200)	2.583	260
ZAVOD RADELA		
Izdani računi (konto 1200)	55	55
Prejeti računi (konto 2200)	416	0
KREATIVNA ZADRUGA		
Dano posojilo (konto 1800)	12.458	21.868
Izdani računi (konto 1200)	0	0
ZAVOD ZMOREMO		
Izdani računi (konto 1200)	55	55

Poslovanje med povezanimi osebami se je izvajalo pod enakimi pogoji, kot z ostalimi poslovnimi partnerji. Z ostalimi povezanimi osebami, in sicer Zadruga zakladi Kočevske in Zavod Skupaj ni bilo prometa.

Vsa kratkoročna posojila se obrestujejo po priznani obrestni meri med povezanimi osebami v skladu s Pravilnikom o priznani obrestni meri med povezanimi osebami.

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Društvo vodi in ločeno izkazuje podatke o finančnem in materialnem poslovanju za pridobitno in za nepridobitno dejavnost. V ta namen društvo zbira odhodke po različnih stroškovnih mestih.

Društvo kot sodilo za razporejanje odhodkov, na odhodke povezane s pridobitno in nepridobitno dejavnostjo uporablja kriterij sorazmernosti prihodkov od pridobitne in nepridobitne dejavnosti.

Izkaz poslovnega izida za obdobje 1.1.2018 do 31.12.2018 izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v vrednosti 15.918 €, ki ga krije iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj.

V obračunu davka od dohodkov pravnih oseb od 01.01.2018 do 31.12.2018, ni izkazane obveznosti za plačilo iz naslova davka od dohodka pravnih oseb. Šent je v obračunu davka od dohodka pravnih oseb za obdobje 1.1.2018 do 31.12.2018 kot pridobitne prihodke zajel prihodke na analitičnih kontih 7600, 7620, 7621, 76820, 76821, 7690 in konte skupine 77 in 78.

Na podlagi ugotovljenega deleža prihodkov od pridobitne dejavnosti (8,48%) od vseh prihodkov in od tega sorazmernega dela stroškov od pridobitne dejavnosti ugotovilo davčno izgubo v vrednosti 1.556 €, ki se je zmanjšala za nepriznane stroške reprezentance (50%) v vrednosti (26 €) , za nepriznane odhodke iz naslova odpise kratkoročne terjatve iz naslova varščine (250 €) in iz naslova davčno nepriznanih drugih stroškov (88 €) , tako da je končna ugotovljena davčna izguba v vrednosti 1.192 €, tako da osnove za plačilo davka za poslovno leto 2018 ni.

OBSEG PRIDOBITNE DEJAVNOSTI

	V EUR	
	2018	2017
1.Prihodki od dejavnosti:	276.736	230.247
a.Dotacije od Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v RS	0	0
b.dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	0	0
c.dotacije iz drugih fundacij,skladov in ustanov	0	0
č..donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	0	0
d.prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0
e.članarine in prispevki članov	0	0
f.prihodki od prodaje proizvodov in storitev	0	0
g.prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala	74.491	54.069
h.ostali prihodki od dejavnosti	202.245	176.178
2.Donosi od dejavnosti	276.736	230.247
3.Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0
4.Stroški porabljenega materiala	(11.092)	(11.096)
5.Stroški storitev	(54.258)	(46.393)
6.Stroški dela	(182.758)	(164.750)
7.Odpisi vrednosti	(3.104)	(4.804)
8.Drugi poslovni odhodki	(25.883)	(14.785)
9.Skupaj odhodki iz dejavnosti	(277.095)	(241.828)
10.Finančni prihodki	0	0
11.Finančni odhodki	(326)	(120)
12.Drugi prihodki	0	0
13.Drugi odhodki	(475)	(614)
14.Davek od dohodkov	0	0
15.Presežek prihodkov	0	0
16.Presežek odhodkov	1.160	12.315
17.Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	1.160	12.315

Društvo opredeljuje pridobitno in nepridobitno dejavnost glede na določbe Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur. l. RS 109/07). Posredne stroške, ki se nanašajo na pridobitno dejavnost se razvršča na pridobitno dejavnost z upoštevanjem razmerja med prihodki, doseženimi z opravljanjem posamezne dejavnosti v obračunskem obdobju.

DOGODKI PO DATUMU IZDELAVE BILANCE STANJA

Po datumu bilance stanja ni bilo dohodkov, zaradi katerih bi bilo potrebno popraviti računovodske izkaze ali njih dogodke posebej razkriti.

Ljubljana, 13.3.2019

Odgovorna oseba za sestavo pojasnil:

RAČUNOVODSKE STORITVE PERME
Perme Svetka SPLETNA s.p.
Veliko Mačovo 75, GROSUPLJE 1290

Izvršni direktor:
mag. Nace Kovač

