

USTANOVA ZA OTROŠKO NEVROLOGIJO

Bohoričeva ulica 20

Ljubljana

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

Izhodišče na katerem temelji Letno poročilo Ustanove za otroško nevrologijo je Zakon o računovodstvu. Ta se sklicuje na Slovenske računovodske standarde (2016), posebej na Slovenski računovodski standard 34 – Računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava. Upoštevan pa je tudi enotni kontni načrt.

V skladu z 11. členom Zakona o računovodstvu so računovodski izkazi in poročilo o poslovanju ustanove sestavljeni za poslovno leto, ki je enako koledarskemu. Stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov so izkazani na dan 31. december. Ugotavljamo prihodke, odhodke in presežek ali primanjkljaj v obdobju od 1. januarja do 31. decembra v izkazu prihodkov in odhodkov, ter računovodski izkazi vsebujejo podatke za tekoče in preteklo obračunsko obdobje.

Poslovne knjige se vodi na način, ki omogoča izkazovanje podatkov, potrebnih za sestavljanje letne bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Poslovne knjige se vodijo po načelu dvostavnega knjigovodstva.

Pri predložitvi letnega poročila Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve se upošteva Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov. Rok za oddajo letnega poročila je do zadnjega dne meseca februarja tekočega leta za preteklo koledarsko leto.

Bilanca stanja na dan 31.12.2023

<i>Besedilo</i>	<i>Aktiva</i>	<i>Pasiva</i>
Denarna sredstva	30.641,81	0,00
Zaloge	1.628,17	0,00
Dani predujmi	315,52	0,00
Terjatev za davek od dohodkov pravnih oseb	235,51	0,00
Ustanovitveni vložek	0,00	625,94
Presežek prihodkov nad odhodki preteklih let	0,00	32.433,64
Presežek odhodkov nad prihodki tekočega leta	0,00	-238,57
SKUPAJ	32.821,01	32.821,01

Denarna sredstva predstavljajo denarna sredstva na transakcijskem računu, ki je odprt pri Novi Ljubljanski banki, v višini 27.189,76 EUR in 3.000,00 GBP (3.452,05 EUR).

Med zalogami je izkazan material, ki je bil konec leta kupljen in v začetku leta podarjen UKC-ju.

Med danimi predujmi sta izkazani nakazili za material, ki je bil dostavljen v letu 2024 ali pa sredstva vrnjena na transakcijski račun Ustanove.

Med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami je izkazana terjatev za davek od dohodov pravni oseb po zaključnem računu v višini 235,51 EUR.

Ustanovitveni vložek je 625,94 EUR in je glede na preteklo leto ostal nespremenjen.

V bilanci stanja je izkazan presežek prihodkov nad odhodki preteklih let v višini 32.433,64 EUR in presežek odhodkov nad prihodki tekočega leta v višini 238,57 EUR.

Izkaz prihodkov in odhodkov od 1.1. do 31.12.2023

POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI JAVNIH SLUŽB	8.607,28
- prihodki iz sredstev javnih financ	8.607,28
- drugi prihodki od opravljanja dejavnosti javnih služb	0,00
- povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00
- zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00
POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI	3.016,27
- poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	3.016,27
- povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00
- zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0,00
FINANČNI PRIHODKI	80,15
DRUGI PRIHODKI	0,00
CELOTNI PRIHODKI	11.703,70

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	5.582,67
- nabavna vrednost prodanega blaga	0,00
- stroški materiala	0,00
- stroški storitev	5.582,67
STROŠKI DELA	0,00
- plače in nadomestila plač	0,00
- prispevki za socialno varnost zaposlencev	0,00
- drugi stroški dela	0,00
AMORTIZACIJA	0,00
- amortizacija, nadomeščena v breme dolgoročnih rezervacij	0,00
- druga amortizacija	0,00
REZERVACIJE	0,00
DRUGI STROŠKI	0,00
- prevrednotovalni odhodki	0,00
- drugi stroški	0,00
FINANČNI ODHODKI	0,00
DRUGI ODHODKI	6.351,79
CELOTNI ODHODKI	11.934,46

PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	230,76
DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI	7,81
ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	238,57

Prihodki in odhodki so pripoznani po načelo nastanka poslovnega dogodka in so evidentirani v obračunsko obdobje na katero se nanašajo.

Med prihodki iz sredstev javnih financ si izkazani prihodki od donacij iz namenitve dela dohodnine v višini 8.607,28 EUR (nepridobitni prihodki).

Med poslovnimi prihodki od opravljanja lastne dejavnosti so izkazane prejete donacije pravnih in fizičnih oseb v višini 3.016,27 EUR (nepridobitna dejavnost).

Med finančnimi prihodki so izkazane tečajne razlike v višini 80,15 EUR (pridobitna dejavnost).

Med stroške blaga, materiala in storitev so zajeti stroški storitev in sicer stroški plačilnega in bančnega prometa, računovodske storitve, tiskarske storitve in druge storitve v višini 5.582,67 EUR.

Med druge odhodke so zajete dane donacije v višini 6.351,79 EUR (Univerzitetni klinični center Ljubljana).

Davek od dohodkov pravnih oseb

Glede ločenega vodenja knjigovodstva za pridobitno in nepridobitno dejavnost, se evidentira prihodke glede na vrsto dejavnosti, ter izračuna sorazmerni delež, ki se nanaša na pridobitno dejavnost. Ta izračunani delež pa se uporablja pri ločevanju stroškov na pridobiten in nepridobiten del.

Izračunani delež pridobitne dejavnosti v letu 2023 je 0,684826%.

Besedilo	Pridobitna dejavnost	Nepridobitna dejavnost	Skupaj
Prihodki	80,15	11.623,55	11.703,70
Odhodki	81,73	11.852,73	11.934,46
Razlika	-1,58		

Razlika med pridobitnimi prihodki in odhodki	-1,58
Popravek odhodkov na raven davčno priznanih (dana donacija)	43,50
Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	41,92

Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki	41,92
Olajšava za donacijo v zdravstvene namene	0,80
Osnova za davek od dohodkov pravnih oseb	41,12
19% davek od dohodka pravnih oseb	7,81

Ljubljana, 9.2.2024

Pojasnila k računovodskim izkazom pripravila:
Mojca Srebrnič