



**PRIPOROČILA ZA VZPOSTAVITEV LOČENIH RAČUNOVODSKIH EVIDENC ZA NAMEN
IZPOLNITVE POGOJA 6. TOČKE PRVEGA ODSTAVKA 9. ČLENA UREDBE O SKUPNIH
DOLOČBAH ZA IZVAJANJE INTERVENCIJ RAZVOJA PODEŽELJA, KI NISO VEZANE NA
POVRŠINO ALI ŽIVALI, IZ STRATEŠKEGA NAČRTA SKUPNE KMETIJSKE POLITIKE (T. I.
HORIZONTALNA UREDBA)**

Kot upravičenci za intervencije in podintervencije razvoja podeželja iz strateškega načrta, ki ureja skupno kmetijsko politiko za obdobje 2023-2027, ki niso vezane na površino ali živali ste se v skladu s 4. odstavkom 9. člena Uredbe¹ v vlogi na javni razpis s podano izjavo zavezali, da boste vodili ločeno računovodstvo. V šesti točki prvega odstavka 9. člena Uredbe je navedeno, da vlagatelj, ki je pravna oseba ali fizična oseba, ki opravlja dejavnost in vodi poslovne knjige v skladu z računovodskimi standardi za davčne namene, za vse poslovne dogodke v zvezi z izvedbo naložbe, projekta ali druge dejavnosti, ki je predmet podpore, od vložitve vloge na javni razpis v skladu s pod (i) točke (b) drugega odstavka 123. člena Uredbe 2021/2115/EU vodi ločeno računovodstvo v skladu z računovodskimi standardi, na primer ločeno stroškovno mesto ali ločene ustrezne računovodske konte. Pogoj iz te točke se ne uporablja za intervencije in podintervencije, pri katerih se sredstva v celoti izplačajo na podlagi odločbe o pravici do sredstev, torej za intervencije, kjer upravičenci ne vlagajo zahtevkov za izplačilo sredstev.

Glede na navedeno morate **od vložitve vloge na javni razpis dalje**, za vse poslovne dogodke v zvezi z izvedbo naložbe, projekta ali druge dejavnosti, ki je predmet podpore, voditi ločeno računovodstvo v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi, na primer ločeno stroškovno mesto ali ločene ustrezne računovodske konte.

Računovodja mora sproti, ob nastanku poslovnih dogodkov (npr. ob prejemu računa v knjiženje, ob prilivu sredstev na podlagi izplačanega predplačila), ustvarjati ločene evidence. Računovodski programi imajo namreč vgrajene zaščite, kar pomeni, da se knjižbe zaklenejo in se ne morejo popravljati za nazaj (npr. ob oddaji zahtevka za izplačilo odobrenih sredstev, ko je zahtevku potrebno priložiti izpise le-teh). Priporočamo, da vse prejete račune, ki se vežejo na podprto naložbo, projekt ali druge dejavnosti sproti označite in jih predate računovodji.

V skladu z obstoječo zakonodajo ste dolžni voditi poslovne knjige v skladu z veljavnimi Računovodskimi standardi, Pravili skrbnega računovodenja², davčno zakonodajo in v skladu z internimi akti organizacije. Pravilnost, ažurnost, popolnost in zakonitost knjiženja so odgovornost upravičenca.

Ločena računovodska evidenca mora v vsakem trenutku omogočiti sledljivost vseh poslovnih dogodkov, ki izkazujejo spremembe in stanja na kontih sredstev in obveznosti do njihovih virov ter odhodkov in prihodkov, vezanih na predmet podpore, tako da je v vsakem trenutku zagotovljen pregled nad namensko porabo sredstev³.

¹ Uredba o skupnih določbah za izvajanje intervencij razvoja podeželja, ki niso vezane na površino ali živali, iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023-2027

² PSR 1 – Knjigovodske listine Pravila skrbnega računovodenja (2016)

³ Priporočamo, da si računovodje preberejo članek v reviji IKS, april 2020, z naslovom Knjiženje sofinanciranja projektov v zasebnem sektorju (stran 58-60), avtorice mag. Jane Trbižan.

Rokovanje z dokumentacijo, vezano na predmet podpore

V skladu s prvim odstavkom 25. člena Uredbe¹, mora upravičenec vso dokumentacijo, ki je podlaga za pridobitev, izplačilo sredstev ali ugotavljanje izpolnjevanja obveznosti iz odločbe o pravici do sredstev v okviru intervencije ali podintervencije, hraniti še najmanj pet let od dneva zadnjega izplačila sredstev.

Večje družbe že imate svoj sistem arhiviranja elektronskih oziroma fizičnih listin, ostalim pa pri pripravi dokumentacije priporočamo, da si dokumentacijo, vezano na predmet podpore, shranite ločeno v fizični oziroma elektronski mapi, da jo boste imeli vedno pri roki in pripravljeno za nadaljnje delo (npr. oddaja zahtevka za izplačilo sredstev, oddaja poročila o izpolnjevanju obveznosti).

V povezavi z vodenjem ločenega računovodstva mora upravičenec sistematično zbirati in shranjevati vse računovodske listine², vezane na projekt.

Priporočila ob vzpostavitve ločenih knjigovodskih evidenc

Ločene knjigovodske evidence lahko upravičenec zagotovi tako, da smiselno vpelje dodatne analitike v smislu PSR-3 (2016) - Stroški po vrstah, mestih in nosilcih. Računovodski programi načeloma omogočajo nastavitve dodatnih analitik, zato pred pričetkom knjiženja poslovnih dogodkov predlagamo, da si v računovodskem programu nastavite dodatno analitiko oziroma ločeno računovodsko kodo (poslovno - izidno mesto). Iz te mora biti ob vložitvi zahtevka za izplačilo sredstev razvidna informacija o vseh poslovnih dogodkih v zvezi z izvedbo naložbe, projekta ali druge dejavnosti, ki je predmet sofinanciranja iz tega javnega razpisa. V primeru dodatne analitike bo računovodski program namreč lahko kreiral izpise, ki se bodo nanašali izključno na podprto naložbo, projekt ali drugo dejavnost.

Dokumentacija ob zahtevku za izplačilo sredstev

V skladu s prvo točko prvega odstavka 22. člena Uredbe¹ se zahtevku za izplačilo sredstev priloži izpis iz ločenih knjigovodskih evidenc, iz katerega so razvidni vsi poslovni dogodki v zvezi z izvedbo naložbe, projekta ali druge dejavnosti, ki je predmet podpore iz intervencije ali podintervencij, vključno z morebitnimi prejetimi predplačili.

Podatki na izpisih iz ločenih računovodskih evidenc, ki jih priložite zahtevku za izplačilo sredstev, morajo vsebovati vse prejete račune, ki so predmet sofinanciranja in so bili izdani po oddaji vloge ter vse prilive (npr. predplačila, izplačila že odobrenih zahtevkov).

Ob oddaji zahtevka za izplačilo sredstev boste morali priložiti:

1. **Kratko opisno obrazložitev** načina ločenega računovodskega spremljanja vseh poslovnih dogodkov. Obrazložitev naj vključuje vzorce (oz. shemo) knjiženja za vse značilne poslovne dogodke, iz katerih bodo razvidne sledeče informacije (glej Prilogo 1):
 - kratek opis posameznega poslovnega dogodka (vsebina stroškov/odhodkov, vsebina prihodkov ipd.),
 - shema knjiženja za vsak naveden poslovni dogodek (konto/protikonto) in morebiten ključ za evidentiranje poslovnega dogodka na stroškovno mesto,
 - navedba, ali je poslovni dogodek evidentiran na ločeno stroškovno mesto,
 - navedba SRS, ki vam predstavlja osnovo za računovodenje zgoraj navedenih poslovnih dogodkov.

2. **Računovodske izpise**, iz katerih bodo razvidne dosedanje vknjižbe za ločeno vodene stroške (odhodki) in prihodke (ločena analitika, npr. stroškovno mesto/nosilec/poslovno-izidno mesto ... v okviru ene glavne knjige). Zahtevku se priloži:
- izpis bruto bilanc za obdobje po oddaji vloge na javni razpis (glej Prilogo 2):
 - a) le za poslovno – izidno mesto, ki se nanaša na izvedbo naložbe, ki je predmet podpore,
 - b) celotno bruto bilanco.
 - izpis iz registra osnovnih sredstev, kadar je predmet naložbe tudi nakup osnovnih sredstev (glej Prilogo 3).

V primeru, da ste uveljavljali predplačilo, prejeto predplačilo knjižite kot obveznost do države. Obveznost boste zaprli z odobrenimi zahtevki za izplačilo sredstev najmanj v višini prejetega predplačila.

PRIMER KRATKE OPISNE OBRAZLOŽITVEV RAČUNOVODSKEGA SPREMLJANJA VSEH POSLOVNIH DOGODKOV

Stranka opravlja dejavnost na naslednji lokaciji: (dodajte svoje podatke)

Poslovni dogodki se od leta x vodijo in evidentirajo po sistemu dvostavnega knjigovodstva. Pri opisu poslovnega dogodka pri evidentiranju prejetih računov se zabeleži vsebina stroška (material, osnovno sredstvo, nepremičnina,...). Vsak prejet račun, ki se nanaša na investicijo, knjižimo na stroškovno mesto investicija. Pri prejetih računih je stranka opravila obračun vstopnega DDV-ja.

Pri izdanih računih se zabeleži vsebina prihodkov (glede na storitev/izdelek). Vsak izdan račun, ki se nanaša na investicijo, knjižimo na prihodkovno mesto investicija. Izdane račune, ki se nanašajo na ustvarjen prihodek iz investicije, evidentiramo med konte poslovnih prihodkov, in sicer od konta 7600 do 76200.

Osnova pri knjiženju je verodostojna knjigovodska listina, ki ima navedeno knjiženje (konto, protikonto, DDV konto).

Za potrebe razpisa poslovne dogodke evidentiramo na stroškovno mesto z nazivom INVESTICIJA.

Amortizacijo osnovnih sredstev, ki se nanašajo na investicijo, smo knjižili na konto 430100.

Prihodke iz subvencije smo knjižili na konto 768.

Prejeto državno podporo pa smo knjižili na konto 966.

Na konto 165 smo poknjižili kratkoročne terjatve (ob prejemu odločbe o plačilu).

Na konto 191 pa smo poknjižili vnaprej vračunane prihodke do izdaje zahtevka.

Vsi poslovni dogodki se evidentirajo v skladu s SRS po vsebini.

Register osnovnih sredstev, ki se nanaša na investicijo, je ločen od ostalih osnovnih sredstev. Osnovna sredstva so v registru dobila oznako investicija, kar je tudi razvidno iz priloženih izpisov.

Celoten seznam osnovnih sredstev vsebuje vsa osnovna sredstva, vključno z osnovnimi sredstvi investicije.

Iz izpisov je razvidno, da so se poslovne listine, ki so vezane na investicijo, knjižile ločeno od ostalih poslovnih listin.

ANALITIČNI PREGLED PROMETA (RAZVIDNE KNJIŽBE IN BRUTO BILANCA)

Testno podjetje d.o.o.
Ulica 123, 1000 Ljubljana
TRR : SI56 0208 3002 0057 153

ID št. za DDV: SI11111119

Matična št.: 2326701

ANALITIČNI PREGLED PROMETA

Datum: 18.06.2025

(Str. mesto: StrM2 pogodba1 ARSKTRP)

Stran: 1 od 4

Konto	Naziv konta					Breme	Dobro	Saldo
Št.	M/L	Str. M/N	Dok.	Št. dok.	Dat. dok. Opis			
0-----						120.000,00	17.250,00	-102.750,00
00----						30.000,00	0,00	-30.000,00
005---						30.000,00	0,00	-30.000,00
005100					DRUGA NEOPREDMETENA SREDSTVA (TUDI EMISIJSKI KUPONI)	30.000,00	0,00	-30.000,00
					Računalniški program pog.1 arsktrp			
4	01/2020	002	DOFA	00000004/202	01.01.2020Dobavitelj 4	30.000,00		-30.000,00
Skupaj breme:						30.000,00	Skupaj dobro:	0,00
						Skupaj breme:	30.000,00	
01----					NALOŽBENE NEPREMIČNINE	0,00	6.000,00	6.000,00
015---					POPRAVEK VREDNOSTI NALOŽBENIH NEPREMIČNIN ZARADI AMORTIZIRANJA	0,00	6.000,00	6.000,00
015100					Popravek vrednosti naložbenih nepremičnin pog.1 arsktrp	0,00	6.000,00	6.000,00
14	12/2020	002	Temeljnica	00000003/202	31.12.2020Amortizacija OS za 2020		6.000,00	6.000,00
Skupaj breme:						0,00	Skupaj dobro:	6.000,00
						Skupaj dobro:	6.000,00	
04----					OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	90.000,00	0,00	-90.000,00
040---					OPREMA IN NADOMESTNI DELI, VREDNOTENI PO MODELU NABAVNE VREDNOSTI	90.000,00	0,00	-90.000,00
040100					Nabavna vr.opreme pog.1 arsktrp	90.000,00	0,00	-90.000,00
5	01/2020	002	DOFA	00000005/202	01.01.2020Dobavitelj 5	90.000,00		-90.000,00
Skupaj breme:						90.000,00	Skupaj dobro:	0,00
						Skupaj breme:	90.000,00	
05----					POPRAVEK IN OSLABITEV VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	0,00	11.250,00	11.250,00
050---					POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN NADOMESTNIH DELOV ZARADI AMORTIZIRANJA	0,00	11.250,00	11.250,00
050040					Popravek vrednosti opreme pog.1 arsktrp	0,00	11.250,00	11.250,00
14	12/2020	002	Temeljnica	00000003/202	31.12.2020Amortizacija OS za 2020		11.250,00	11.250,00
Skupaj breme:						0,00	Skupaj dobro:	11.250,00
						Skupaj dobro:	11.250,00	
1-----					RAZRED 1 – KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG, IN KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	213.800,00	327.600,00	113.800,00
11----					DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH INŠTITUCIJAH	54.000,00	219.600,00	165.600,00
110---					DENARNA SREDSTVA NA RAČUNIH, RAZEN DEVIZNIH	54.000,00	219.600,00	165.600,00
110000					Transakcijski račun	54.000,00	219.600,00	165.600,00
7	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020pl.m. Dobavitelj 5		109.800,00	109.800,00
8	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020pl.m. Dobavitelj 4		36.600,00	146.400,00
9	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020pl.m. Dobavitelj 3		36.600,00	183.000,00
10	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020pl.m. Dobavitelj 2		24.400,00	207.400,00
11	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020pl.m. Dobavitelj 1		12.200,00	219.600,00
13	04/2020	002	TRR	00000002/202	15.04.2020prejem pl. pog.1 arsktrp	54.000,00		165.600,00

ANALITIČNI PREGLED PROMETA

Datum: 18.06.2025

(Str. mesto: StrM2 pogodba1 ARSKTRP)

Stran: 2 od 4

Konto	Naziv konta							Breme	Dobro	Saldo
Št.	M/L	Str. M/N	Dok.	Št. dok.	Dat. dok.	Opis				
							Skupaj breme:	54.000,00	Skupaj dobro:	219.600,00
							Skupaj dobro:		165.600,00	
12----	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV							12.200,00	0,00	-12.200,00
120----	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV V DRŽAVI							12.200,00	0,00	-12.200,00
120000	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi							12.200,00	0,00	-12.200,00
15	04/2020	002	IFA	00000001/202	30.04.2020	Maloprodajni kupec		12.200,00		-12.200,00
							Skupaj breme:	12.200,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:		12.200,00	
16----	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE							93.600,00	54.000,00	-39.600,00
160----	KRATKOROČNE TERJATVE ZA ODBITNI DDV							39.600,00	0,00	-39.600,00
160000	Vstopni DDV domači trg 22%							39.600,00	0,00	-39.600,00
1	01/2020	002	DOFA	00000001/202	01.01.2020	Dobavitelj 1		2.200,00		-2.200,00
2	02/2020	002	DOFA	00000002/202	01.02.2020	Dobavitelj 2		4.400,00		-6.600,00
3	03/2020	002	DOFA	00000003/202	01.03.2020	Dobavitelj 3		6.600,00		-13.200,00
4	01/2020	002	DOFA	00000004/202	01.01.2020	Dobavitelj 4		6.600,00		-19.800,00
5	01/2020	002	DOFA	00000005/202	01.01.2020	Dobavitelj 5		19.800,00		-39.600,00
							Skupaj breme:	39.600,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:		39.600,00	
165----	OSTALE KRATKOROČNE TERJATVE							54.000,00	54.000,00	0,00
165100	Ostale kratk.terjatve pog.1 arsktrp							54.000,00	54.000,00	0,00
12	03/2020	002	Temeljnica	00000002/202	31.03.2020	prejem odločbe o plačilu pog.1 a		54.000,00		-54.000,00
13	04/2020	002	TRR	00000002/202	15.04.2020	prejem pl. pog.1 arsktrp			54.000,00	0,00
							Skupaj breme:	54.000,00	Skupaj dobro:	54.000,00
							Skupaj:		0,00	
19----	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE							54.000,00	54.000,00	0,00
191----	KRATKOROČNO NEZARAČUNANI PRIHODKI							54.000,00	54.000,00	0,00
191100	Kratkoročno nezaračunani prihodki pog.1 arsktrp							54.000,00	54.000,00	0,00
6	01/2020	002	Temeljnica	00000001/202	01.01.2020	vnaprej vr.prih. do izdaje zahtev.		54.000,00		-54.000,00
12	03/2020	002	Temeljnica	00000002/202	31.03.2020	prejem odločbe o plačilu pog.1 a			54.000,00	0,00
							Skupaj breme:	54.000,00	Skupaj dobro:	54.000,00
							Skupaj:		0,00	
2----	RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE							219.600,00	221.800,00	2.200,00
22----	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) DO DOBAVITELJEV							219.600,00	219.600,00	0,00
220----	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) DO DOBAVITELJEV V DRŽAVI							219.600,00	219.600,00	0,00
220000	Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v državi							219.600,00	219.600,00	0,00
1	01/2020	002	DOFA	00000001/202	01.01.2020	Dobavitelj 1			12.200,00	12.200,00
2	02/2020	002	DOFA	00000002/202	01.02.2020	Dobavitelj 2			24.400,00	36.600,00
3	03/2020	002	DOFA	00000003/202	01.03.2020	Dobavitelj 3			36.600,00	73.200,00
4	01/2020	002	DOFA	00000004/202	01.01.2020	Dobavitelj 4			36.600,00	109.800,00
5	01/2020	002	DOFA	00000005/202	01.01.2020	Dobavitelj 5			109.800,00	219.600,00
7	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020	pl.m. Dobavitelj 5		109.800,00		109.800,00
8	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020	pl.m. Dobavitelj 4		36.600,00		73.200,00
9	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020	pl.m. Dobavitelj 3		36.600,00		36.600,00
10	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020	pl.m. Dobavitelj 2		24.400,00		12.200,00
11	03/2020	002	TRR	00000001/202	31.03.2020	pl.m. Dobavitelj 1		12.200,00		0,00

ANALITIČNI PREGLED PROMETA

Datum: 18.06.2025

(Str. mesto: StrM2 pogodba1 ARSKTRP)

Stran: 3 od 4

Konto	Naziv konta								
Št.	M/L	Str. M/N	Dok.	Št. dok.	Dat. dok.	Opis	Breme	Dobro	Saldo
Skupaj breme:							219.600,00	Skupaj dobro:	219.600,00
							Skupaj:	0,00	
26----	OBVEZNOSTI DO DRŽAVNIH IN DRUGIH INŠTITUCIJ						0,00	2.200,00	2.200,00
260----	OBVEZNOSTI ZA OBRAČUNANI DDV						0,00	2.200,00	2.200,00
260020	Izstopni DDV obračuna končnim potr. 22%						0,00	2.200,00	2.200,00
15	04/2020	002	IFA	00000001/202	30.04.2020	Maloprodajni kupec		2.200,00	2.200,00
Skupaj breme:							0,00	Skupaj dobro:	2.200,00
							Skupaj dobro:	2.200,00	
4-----	RAZRED 4 – STROŠKI						77.250,00	0,00	-77.250,00
40----	STROŠKI MATERIALA						10.000,00	0,00	-10.000,00
400----	STROŠKI MATERIALA						10.000,00	0,00	-10.000,00
400100	Stroški materiala pog.1 arsktrp						10.000,00	0,00	-10.000,00
1	01/2020	002	DOFA	00000001/202	01.01.2020	Dobavitelj 1	10.000,00		-10.000,00
Skupaj breme:							10.000,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:	10.000,00	
41----	STROŠKI STORITEV						50.000,00	0,00	-50.000,00
410----	STROŠKI STORITEV PRI USTVARJANJU PROIZVODOV IN OPRAVLJANJU STORITEV						20.000,00	0,00	-20.000,00
410100	Stroški storitev pog1 arsktrp						20.000,00	0,00	-20.000,00
2	02/2020	002	DOFA	00000002/202	01.02.2020	Dobavitelj 2	20.000,00		-20.000,00
Skupaj breme:							20.000,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:	20.000,00	
416----	STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV						30.000,00	0,00	-30.000,00
416800	Storitve po pog.1 arsktrp						30.000,00	0,00	-30.000,00
3	03/2020	002	DOFA	00000003/202	01.03.2020	Dobavitelj 3	30.000,00		-30.000,00
Skupaj breme:							30.000,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:	30.000,00	
43----	AMORTIZACIJA						17.250,00	0,00	-17.250,00
430----	AMORTIZACIJA NEOPREDMETENIH SREDSTEV						6.000,00	0,00	-6.000,00
430100	Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev pog.1 arsktrp						6.000,00	0,00	-6.000,00
14	12/2020	002	Temeljnica	00000003/202	31.12.2020	Amortizacija OS za 2020	6.000,00		-6.000,00
Skupaj breme:							6.000,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:	6.000,00	
432----	AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV						11.250,00	0,00	-11.250,00
432040	Amortizacija opreme pog.1 arsktrp						11.250,00	0,00	-11.250,00
14	12/2020	002	Temeljnica	00000003/202	31.12.2020	Amortizacija OS za 2020	11.250,00		-11.250,00
Skupaj breme:							11.250,00	Skupaj dobro:	0,00
							Skupaj breme:	11.250,00	
7-----	RAZRED 7 – ODHODKI IN PRIHODKI						0,00	33.175,00	33.175,00
76----	POSLOVNI PRIHODKI						0,00	33.175,00	33.175,00
760----	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV NA DOMAČEM TRGU						0,00	10.000,00	10.000,00
760000	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu						0,00	10.000,00	10.000,00
15	04/2020	002	IFA	00000001/202	30.04.2020	Maloprodajni kupec		10.000,00	10.000,00

ANALITIČNI PREGLED PROMETA

Datum: 18.06.2025

(Str. mesto: StrM2 pogodba1 ARSKTRP)

Stran: 4 od 4

Konto	Naziv konta						Breme	Dobro	Saldo
Št.	M/L	Str. M/N	Dok.	Št. dok.	Dat. dok.	Opis			
Skupaj breme:							0,00	Skupaj dobro:	10.000,00
							Skupaj dobro:	10.000,00	
768---	DRUGI PRIHODKI, POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI (SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE, PREMIJE ...)						0,00	23.175,00	23.175,00
768100	Drugi prihodki subvencija pog.1 arsktrp						0,00	23.175,00	23.175,00
6	01/2020	002	Temeljnica	00000001/202	01.01.2020	vnaprej vr.prih. do izdaje zahtev.		18.000,00	18.000,00
17	12/2020	002	Temeljnica	00000004/202	31.12.2020	pokrivanje str.amort. 1. leto		5.175,00	23.175,00
Skupaj breme:							0,00	Skupaj dobro:	23.175,00
							Skupaj dobro:	23.175,00	
9-----	RAZRED 9 – KAPITAL, DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN DOLGOROČNE REZERVACIJE						5.175,00	36.000,00	30.825,00
96----	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE						5.175,00	36.000,00	30.825,00
966----	PREJETE DRŽAVNE PODPORE						5.175,00	36.000,00	30.825,00
966100	Prejeta državna podpora pog.1 arsktrp						5.175,00	36.000,00	30.825,00
6	01/2020	002	Temeljnica	00000001/202	01.01.2020	vnaprej vr.prih. do izdaje zahtev.		36.000,00	36.000,00
17	12/2020	002	Temeljnica	00000004/202	31.12.2020	pokrivanje str.amort. 1. leto	5.175,00		30.825,00
Skupaj breme:							5.175,00	Skupaj dobro:	36.000,00
							Skupaj dobro:	30.825,00	

ANALITIČNI PREGLED PROMETA PO DOBAVITELJIH (RAZVIDNA KNJIŽENJA RAČUNOV IN PLAČIL)

Testno podjetje d.o.o.
Ulica 123, 1000 Ljubljana
TRR : SI56 0208 3002 0057 153

ID št. za DDV: SI111111119

Matična št.: 2326701

PREGLED PROMETA PO DOBAVITELJIH

Datum: 18.06.2025 Stran: 1 od 2

Dobavitelj 1

Slovenija

Telefon:
Fax:
TRR:
ID št. za DDV:
Šifra: 1002

Št.	Dat. knj.	Dokument	Št. računa	Št. dok.	Dat. dok.	Valuta	Dob. št. dok	Konto	Breme	Dobro	Saldo
1	01.01.2020	DOFA	00000001/202		01.01.2020	16.01.2020	1-2020	220000	0,00	12.200,00	12.200,00
11	18.09.2020	TRR	00000001/202		31.03.2020	31.03.2020	1-2020	220000	12.200,00	0,00	0,00
Skupaj:									12.200,00	12.200,00	0,00

Dobavitelj 2

Slovenija

Telefon:
Fax:
TRR:
ID št. za DDV:
Šifra: 1003

Št.	Dat. knj.	Dokument	Št. računa	Št. dok.	Dat. dok.	Valuta	Dob. št. dok	Konto	Breme	Dobro	Saldo
2	01.02.2020	DOFA	00000002/202		01.02.2020	16.02.2020	2-2020	220000	0,00	24.400,00	24.400,00
10	18.09.2020	TRR	00000002/202	00000001/202 0	31.03.2020	31.03.2020	2-2020	220000	24.400,00	0,00	0,00
Skupaj:									24.400,00	24.400,00	0,00

Dobavitelj 3

Slovenija

Telefon:
Fax:
TRR:
ID št. za DDV:
Šifra: 1004

Št.	Dat. knj.	Dokument	Št. računa	Št. dok.	Dat. dok.	Valuta	Dob. št. dok	Konto	Breme	Dobro	Saldo
3	01.03.2020	DOFA	00000003/202		01.03.2020	16.03.2020	3-2020	220000	0,00	36.600,00	36.600,00
9	18.09.2020	TRR	00000003/202	00000001/202 0	31.03.2020	31.03.2020	3-2020	220000	36.600,00	0,00	0,00
Skupaj:									36.600,00	36.600,00	0,00

Dobavitelj 4

Slovenija

Telefon:
Fax:
TRR:
ID št. za DDV:
Šifra: 1005

PREGLED PROMETA PO DOBAVITELJIH

Datum: 18.06.2025 Stran: 2 od 2

Št.	Dat. knj.	Dokument	Št. računa	Št. dok.	Dat. dok.	Valuta	Dob. št. dok	Konto	Breme	Dobro	Saldo
4	01.01.2020	DOFA	00000004/202		01.01.2020	16.01.2020	4-2020	220000	0,00	36.600,00	36.600,00
8	18.09.2020	TRR	00000004/202	00000001/202 0	31.03.2020	31.03.2020	4-2020	220000	36.600,00	0,00	0,00
Skupaj:									36.600,00	36.600,00	0,00

Dobavitelj 5

Telefon:

Fax:

TRR:

ID št. za DDV:

Šifra: 1006

Slovenija

Št.	Dat. knj.	Dokument	Št. računa	Št. dok.	Dat. dok.	Valuta	Dob. št. dok	Konto	Breme	Dobro	Saldo
5	01.01.2020	DOFA	00000005/202		01.01.2020	16.01.2020	5-2020	220000	0,00	109.800,00	109.800,00
7	18.09.2020	TRR	00000005/202	00000001/202 0	31.03.2020	31.03.2020	5-2020	220000	109.800,00	0,00	0,00
Skupaj:									109.800,00	109.800,00	0,00

POPISNI LIST OSNOVNIH SREDSTEV NA DAN 31.12.

Testno podjetje d.o.o.
Ulica 123, 1000 Ljubljana
TRR : SI56 0208 3002 0057 153

ID št. za DDV: SI11111119

Matična št.: 2326701

POPISNI LIST OSN. SR. NA DAN 31.12.2020 TER IZRAČUN VRED. OSN. SR. NA DAN 31.12.2020 (Vsa osnovna sredstva)

Stran: 1 od 1

Zap. št. iz registra OS	Šifra amort. skupine	Opis osnovnih sredstev	Datum pridobitve osn. sr.	Datum začetka uporabe OS	Začetna nabavna vrednost	Neodpisana vred. OS iz preteklega leta	Nabavna vred. OS pred prevrednot.	Prevrednotevanje nabavne vred. OS zaradi			Nab. vred. OS po prevrednot. (8+9 ali -10 ali +11)	Popravek vrednosti osn. sr.			Neodpisana vrednost popis. naložb
								okrepitve	oslabitve	odprave oslabitve		Iz prejšnjih let	Iz tekočega leta	Skupaj	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15 = 13 + 14	16 = 12 - 15
OSNOVNA SREDSTVA:															
001	2.	Računalniški program pog.1 arsktrp Računalniški pr	31.12.2019	31.12.2019	30.000,00	30.000,00	30.000,00				30.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	24.000,00
002	2.	Oprema pog.1 arsktrp Oprema pog.1ars	31.12.2019	31.12.2019	90.000,00	90.000,00	90.000,00				90.000,00	0,00	11.250,00	11.250,00	78.750,00
SKUPAJ - OSNOVNA SREDSTVA			xxx	xxx	120.000,00	120.000,00	120.000,00				120.000,00	0,00	17.250,00	17.250,00	102.750,00
Prenos	xxx	xxx	xxx	xxx	120.000,00	120.000,00	120.000,00				120.000,00		17.250,00	17.250,00	102.750,00

Datum: 18.06.25

Sestavil:

Kontroliral in overil:

ZBIR OSNOVNIH SREDSTEV PO NAČINU KNJIŽENJA

Testno podjetje d.o.o.
Ulica 123, 1000 Ljubljana
TRR : SI56 0208 3002 0057 153

ID št. za DDV: SI111111119

Matična št.: 2326701

ZBIR OSNOVNIH SREDSTEV PO NAČINU KNJIŽENJA - StrM2 pogodba1 ARSKTRP

Stran: 1 od 1

Nač. knj.	Opis	Zač. NV	Zač. PV	Nabave v tekočem letu	Odpis NV v tekočem letu	Odpis PV v tekočem letu	Popr. vred. tekočega leta	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10	Računalniški program pog.1 arsktrp	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	30.000,00	6.000,00	24.000,00
11	Oprema pog.1 arsktrp	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.250,00	90.000,00	11.250,00	78.750,00
SKUPAJ		120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.250,00	120.000,00	17.250,00	102.750,00