

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA lastnikom Kolesarskega društva Rog

Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze Kolesarskega društva Rog (v nadaljevanju 'društvo'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2016 in izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj društva na dan 31.12.2016 ter njegov poslovni izid za tedaj končano leto v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Osnova za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov so podrobneje opisane v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov* našega poročila. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od društva in izpolnjevanje vseh drugih etičnih obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih. Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije.

Naša odgovornost v povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je druge informacije prebrati in pri tem presoditi, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, oziroma ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Prav tako ocenimo, ali so druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi, predvsem, ali so z njimi skladne z vidika uradnih zahtev in postopka za pripravo drugih informacij v kontekstu pomembnosti, torej ali bi lahko kakršnakoli neskladnost s temi zahtevami vplivala na presoje, ki temeljijo na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov in v obsegu, v katerem to lahko ocenimo, poročamo o naslednjem:

- Druge informacije, ki opisujejo dejstva, ki so predstavljena tudi v računovodskih izkazih, so v vseh pomembnih pogledih skladne z računovodskimi izkazi.
- Druge informacije so pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo oziroma predpisi.

Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, ustanovljeno v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvirniku »UK private company limited by guarantee«), in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. Podroben opis pravne organiziranosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na <http://www.deloitte.com/si>

V Sloveniji storitve zagotavljata Deloitte revizija d.o.o in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), ki sta članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji, ki nudi storitve storitve revizije, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj, ki jih zagotavlja več kot 100 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647105 - ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: 74.214,30 EUR.

Poleg tega smo dolžni na podlagi našega znanja in razumevanja društva, ki smo ju pridobili med revizijo, poročati tudi o tem, ali druge informacije vsebujejo kakršnekoli pomembno napačne navedbe dejstev. Na podlagi izvedenih postopkov v povezavi z drugimi informacijami, ki smo jih pridobili, pomembno napačnih navedb dejstev nismo zaznali.

Odgovornosti posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s SRS in za takšen notranji nadzor, ki je po mnenju posloводства potreben za pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov odgovorno za oceno sposobnosti društva, da nadaljuje kot delujoče podjetje, za razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem, in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava društvo likvidirati ali zaustaviti poslovanje oziroma nima druge realne možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Posloводство je odgovorno za nadzor nad procesom računovodskega poročanja v društvu.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naš cilj je pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, da računovodski izkazi kot celota ne vsebujejo pomembno napačnih navedb zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, ki pa ni jamstvo, da bo revizija v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) vedno odkrila pomembno napačne navedbe, če te obstajajo. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake in se smatrajo za pomembne, če je mogoče upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- Prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi prevare ali napake, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odziv na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili pomembno napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je večje od tveganja neodkritja pomembno napačne navedbe zaradi napake, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, zavajajoče prikazovanje ali izogibanje notranjim kontrolam.
- Opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, ki so pomembne za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol društva.
- Presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства.
- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v spodobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so takšna razkritja neustrezna, naše mnenje prilagoditi. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila, vendar poznejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja.
- Ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ocenimo, ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Poslovodstvo med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in časovnem okviru revizije ter pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomembnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenca revizorka



Deloitte.

DELOITTE REVIZIJA D.O.O.
Ljubljana, Slovenija 3

Ljubljana, 16.8.2017

KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2016

Julij, 2017

Priprava:

Poslovno poročilo: Aleš Štakul

Računovodsko poročilo: Marko Kopač

KAZALO

Zap.št-	Vsebina	Stran
1.	Predstavitev društva	3
1.1.	Splošni podatki o društvu	3
1.2.	Organi upravljanja in zaposleni	3
2.	Poslovno poročilo za leto 2016	4
3.	Računovodski izkazi in pojasnila	5
3.1.	Bilanca stanja	5
3.2.	Izkaz poslovnega izida	6
4.	Pojasnila k računovodskim izkazom	7
4.1.	Temeljne računovodske usmeritve	7
4.2.	Razkritja postavk bilance stanja	7
4.2.1.	Splošna pojasnila k bilanci stanja	7
4.2.2.	Osnovna sredstva	7
4.2.3.	Dolgoročne finančne naložbe	9
4.2.4.	Terjatve	9
4.2.5.	Kratkoročne finančne naložbe	10
4.2.6.	Denarna sredstva	11
4.2.7.	Društveni sklad	11
4.2.8.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	11
4.2.9.	Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti	11
4.2.10.	Kratkoročne poslovne obveznosti	12
4.3.	Razkritja izkaza poslovnega izida	12
4.3.1.	Prihodki	13
4.3.2.	Odhodki	14
4.4.	Druga razkritja	15
4.4.1.	Zneski za revizorja	15
4.4.2.	Dogodki po datumu bilance stanja	15

POROČILO O POSLOVANJU

1. Predstavitev društva

1.1. Splošni podatki o društvu

Kolesarsko društvo Rog (v nadaljevanju KD Rog) je bilo ustanovljeno oktobra 1949, formalni vpis pri registrskem organu (Upravna enota Ljubljana Center) pa je urejen z datumom 5.3.1968. Temeljni akt društva je statut KD Rog, sprejet na občnem zboru društva dne 4.4.2008. Statut je bil vpisan pri UE Ljubljana v register društev pod št. 1965 dne 21.5.2008.

Osnovni podatki za družbo:

Ime društva	KD Rog
Sedež društva	Šmartinska 152, Ljubljana
Država	Slovenija
Matična številka	5137926
Davčna številka	SI10176403
Registracija podjetja	05.03.1968
Standardna klasifikacija	93.120

Glavno dejavnost društva, ki je bila vpisana v register pri upravni enoti in je določena v statutu društva, je dejavnost športnih klubov.

Društvo nima ustanovnih vložkov.

Zakoniti zastopnik društva KD Rog je g. Aleks Štakul, predsednik društva.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

1.2. Organi upravljanja in nadzora ter zaposleni

Temeljni organi društva so v skladu s statutom: občni zbor, upravni odbor, nadzorni odbor in disciplinska komisija.

Občni zbor društva kot najvišji organ društva, ki ga sestavljajo vsi člani, skliče upravni odbor lahko vsako leto, najmanj pa enkrat na štiri leta. Med nalogami občnega zbora so tudi sprejem letnega poročila, finančnega načrta in zaključnega računa društva.

V društvu je bilo ob izteku leta 2016 zaposlenih 7 delavcev.

Računovodske storitve se za družbo vodijo na podlagi pogodbe o opravljanju storitev v družbi Errata d.o.o., Stanežiče 92, Ljubljana.

2. Poročilo o poslovanju društva KD Rog v letu 2016

Kolesarsko društvo Rog je bilo ustanovljeno jeseni oktobra 1949 v novi tovarni koles in pisalnih strojev na koncu Ceste dveh cesarjev. S prihodom Zvoneta Zanoškarja l. 1950 se začne resno delo s tekmovalci in organizacijo tekmovanj ter množičnih prireditev. Od leta 1992 deluje društvo samostojno. Osnovna dejavnost je vzgoja mladih kolesarjev in njihov razvoj v vrhunske tekmovalce ter organizacija množičnih in tekmovalnih prireditev, od katerih je najbolj znana Maraton Franja.

V letu 2016 so bile organizirane naslednje tekmovalne prireditve:

Najvišje rangirano tekmovanje predstavlja organizacija prireditve Maraton Franja BTC. V sodelovanju z mestno občino Ljubljana je bil junija organiziran že 34. Maraton Franja BTC City (Družinski Maraton, Veliki Maraton, Mali Maraton Franja), ki predstavlja rekreativno tekmovalno kolesarsko prireditev z najdaljšo tradicijo pri nas. Tridnevni dogodek je odlično medijsko pokrit ter predstavlja vzor številnim kolesarskim prireditvam v Sloveniji in tudi širše.

KD Rog je s svojimi člani sodelovalo tudi pri organizaciji ene etape ženskega tekmovanja na najvišji profesionalni ravni »Giro Rossa«, ki je bila v Sloveniji v prvih dneh julija 2016.

Malce nižji nivo tekmovanj, ki jih organizirajo člani KD Rog so tekmovanja za Veliko nagrado (VN). Aprila je bila na sporedu tradicionalna, že 15. po vrsti, dirka za VN Občine Medvode, v juliju pa 14. Kriterij Medvod. Tekmovanje za VN Komenda je bilo v 16.5.2016, za VN Občine Mengeš pa v oktobru. Prav tako v septembru je bila v sodelovanju z Občino Vodice organizirana dirka za 3. Veliko nagrado občine Vodice, na kateri so sodelovali najboljši slovenski mladi kolesarji in kolesarke. Tako kot vsako leto je bila ob koncu sezone, v oktobru Zaključna dirka sezone VN Avtomojster in podelitev Zlatega kolesa.

Vse prireditve so bile izjemno dobro organizirane in obiskane.

Na osnovi dobro izpeljanega in množično obiskanega maratona Franja smo se v društvu odločili, da svoje izkušnje delimo tudi z okoliškimi kolesarskimi zvezami. Na tej osnovi smo se odločili kandidirati za evropska sredstva iz programa Erasmus. Dobro pripravljen program, sodelovanje 4 kolesarskih izvez iz Slovaške, Istre, Italije in Avstrije je rezultiral v pozitivnem mnenju ter podpisu pogodbe, na osnovi katere bo našemu društvu KD Rog kot nosilcu projekta v vrednosti 432.309,02 € pripadlo sofinanciranje v 80% vrednosti (oz. 345.847,20 €). Decembra 2016 je na račun društva že nakazano 207.508 €, ki se bodo porabila v tem projektu v naslednjih 2 letih. Z njimi bomo pomagali razvijati projekt »My sport is Franja« v vseh 4 državah.

Občni zbor društva potrjuje svojo odgovornost za pravilno in pošteno predstavitev navedb v letnem poročilu društva za leto 2016.

Ljubljana, junij 2017



predsednik društva
Aleks Štakul

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aleks Štakul'.

RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2016

Opis postavk	zneski v evrih	
	stanje na dan 31.12.2016	stanje na dan 31.12.2015
SREDSTVA	1.168.234	1.295.476
A. Dolgoročna sredstva	788.757	767.957
II. Opredmetena osnovna sredstva	736.638	720.921
2. Zgradbe	552.444	572.157
4. Druge naprave in stroji	184.194	148.764
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	52.119	47.036
B. Kratkoročna sredstva	368.602	515.764
III. Kratkoročne finančne naložbe	167.324	161.103
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	167.324	161.103
c) druge kratkoročne finančne naložbe	167.324	161.103
2. Kratkoročna posojila	0	0
b) Druga kratkoročna posojila	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	58.880	33.492
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	32.016	21.862
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	26.864	11.630
V. Denarna sredstva	142.398	321.169
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	10.875	11.755

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.168.234	1.295.476
A. Sklad	915.031	919.757
I. Društveni sklad	865.692	880.524
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	49.339	39.233
B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve	119.644	200.624
C. Dolgoročne obveznosti	59.271	39.771
I. Dolgoročne finančne obveznosti	59.271	39.771
Č. Kratkoročne obveznosti	74.288	31.570
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	74.288	31.570
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	0	103.754

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2016

zneski v evrih (brez centov)

Opis postavke poslovnega izida	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2016	2015	2016	2015
1. Prihodki od dejavnosti	1.211.880	1.181.127	1.202.650	1.162.891
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	430.943	435.675	430.943	435.675
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	194.600	23.932	194.600	23.932
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	9.230	18.236	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	3.706	1.728	3.706	1.728
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	553.978	679.384	553.978	679.384
g) drugi prihodki od dejavnosti	19.423	22.172	19.423	22.172
5. Donosi iz dejavnosti	1.211.880	1.181.127	1.202.650	1.162.891
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	172.443	189.953	172.443	189.953
a) nabavna vrednost prodanega materiala in trg. blaga	172.443	189.953	172.443	189.953
7. Stroški storitev	670.001	610.197	670.001	610.197
8. Stroški dela	177.334	178.520	177.334	178.520
9. Dotacije drugim pravnim osebam	0	0	0	0
10. Odpisi vrednosti	76.040	71.784	76.040	71.784
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	119.790	112.148	119.790	112.148
12. Finančni prihodki	11	39	11	39
b) finančni prihodki od danih posojil	0	32	0	32
c) finančni prihodki iz poslovnih terjatev	11	7	11	7
13. Finančni odhodki	11.062	12.658	11.062	12.658
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.780	1.209	2.780	1.209
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	8.282	11.449	8.282	11.449
14. Drugi prihodki	0	0	0	0
15. Drugi odhodki	52	252	52	252
16. Davek od dohodkov	0	0	0	0
17. Odloženi davki	0	0	0	0
18. Presežek prihodkov obračunskega obdobja		5.654		
19. Presežek odhodkov obračunskega obdobja	14.832		24.062	12.582

4. Pojasnila k računovodskim izkazom

4.1. Temeljne računovodske usmeritve

Predlagani računovodski izkazi, ki sestavljajo to poročilo, so bili izdelani v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi, posebej s SRS 33 (2016): Računovodske rešitve v družtvih in invalidskih organizacijah, ter z Zakonom o družtvih (ZDru-1,UPB2; Ur.list RS 64/2011).

Pri sestavitvi letnega poročila je bila upoštevana temeljna zahteva o resničnosti in poštenosti prikaza premoženja in poslovanja društva ter kakovostne značilnosti računovodskih izkazov (razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost).

Pri preračunavanju stanj na dan bilance stanja iz tujih valut v eure so se upoštevali referenčni tečajji Evropske centralne banke, objavljeni na straneh Banke Slovenije na dan 31.12.2016 oziroma 2015, pri izkazu poslovnega izida pa tečajji ECB na dan nastanka poslovnega dogodka.

4.2. Razkritja postavk v bilanci stanja

4.2.1. Splošna pojasnila k bilanci stanja

Pripoznana so tista sredstva, za katera je možno z gotovostjo trditi, da imajo ceno oziroma vrednost, ki jo je možno zanesljivo izmeriti, oziroma če je verjetno, da se bodo zaradi njega v prihodnje povečale gospodarske koristi.

Društveni sklad je lastni vir financiranja društva. Sestavljen je iz ustanovitvenih vlog članov društva, sklada za osnovna sredstva, presežka iz prevrednotenja, rezerv, namenskih skladov in presežka prihodkov, zmanjšuje pa ga presežek odhodkov.

Pri pripravi izkazov poslovanja smo dali prednost vsebini postavk pred obliko prikaza. Pri njihovem izkazovanju pa smo upoštevali določila standardov.

4.2.2. Opremetena osnovna sredstva

Za opremetena osnovna sredstva so v poslovnih knjigah izkazane posebej nabavne vrednosti in posebej popravki vrednosti, pri čemer popravek vrednosti predstavlja njihov kumulativni odpis kot posledico amortiziranja. V bilanci stanja so izkazana po neodpisani vrednosti, ki predstavlja razliko med nabavno in odpisano vrednostjo.

V dejansko nabavno vrednost opremetenega osnovnega sredstva so zajeti njegova nakupna cena in vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njihovi usposobitvi za nameravano uporabo. Kasneje nastali stroški, ki so povezani z opremetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če le povečujejo bodoče koristi v primerjavi s prej ocenjenimi.

Osnovna sredstva so sredstva, ki so v lasti podjetja ali v finančnem najemu in se uporabljajo pri ustvarjanju prihodkov iz dejavnosti ali za dajanje v najem. Ob njegovem začetku je OS vrednoteno po nabavni vrednosti, ki zajema ob nakupni ceni tudi stroške povezane z nabavo.

Družba časovno enakomerno amortizira osnovna sredstva v času pričakovane življenjske dobe posameznega osnovnega sredstva. Amortizacija bremeni vrednost posameznega osnovnega sredstva in se obračunava posamično.

V nadaljevanju je podan pregled uporabljenih letnih amortizacijskih stopenj v letu 2016:

Zgradbe	3%
Pohištvo	20 %
Računalniška oprema	50%
Druga oprema	20%
Vozila	20%

Stopnje amortizacije za posamezna osnovna sredstva se glede na prejšnje leto niso spremenile, zato posebnega učinka iz tega naslova družba ne izkazuje.

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev:

Za leto 2015	Zgradbe	Oprema	Predujmi in OS v gradnji	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01/01	485.182	400.310	171.009	1.056.501
Pridobitve	171.920	76.444	0	248.364
Odtujitve/zmanjšanja		-17.735	-171.009	-188.744
Stanje 31/12	657.102	459.019	0	1.116.121
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 01/01	65.255	275.897	0	341.152
Odtujitve		-17.735		-17.735
Amortizacija	19.690	52.093	0	71.783
Stanje 31/12	84.945	310.255	0	395.200
Neodpisana vrednost 01/01	419.927	124.413	171.009	715.349
Neodpisana vrednost 31/12	572.157	148.764	0	720.921

Za leto 2016	Zgradbe	Oprema	Predujmi in OS v gradnji	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01/01	657.102	459.019	0	1.116.121
Pridobitve		91.757	0	91.757
Odtujitve/zmanjšanja			0	
Stanje 31/12	657.102	550.776	0	1.207.878
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 01/01	84.945	310.255	0	395.200
Odtujitve				
Amortizacija	19.713	56.327	0	76.040
Stanje 31/12	104.658	366.582	0	471.240
Neodpisana vrednost 01/01	572.157	148.764	0	720.921
Neodpisana vrednost 31/12	552.444	184.194	0	736.638

Društvo je v letu 2009 pridobilo nepremičnino-poslovni objekt v Vikrčah 3, Ljubljana-Šmartno z nabavno vrednostjo 330.000 € in ga dalo uporabo novembra 2009.

Stroški vlaganj v prenovo in posodobitev omenjenega objekta so do konca leta 2015 znašali 327.102 €, v letu 2016 pa ni bilo dodatnih vlaganj.

Povečanje opredemetenih osnovnih sredstev v letu 2016 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 91.757 €.

Družba ima v evidenci osnovnih sredstev tri osebna vozila, ki so bila pridobljena po pogodbi o finančnem najemu.

Neodpisana vrednost vozil v finančnem najemu na dan 31.12.2016 znaša 58.122 €.

Društvo nima osnovnih sredstev, neposredno zastavljenih kot jamstvo.

4.2.3. Dolgoročne finančne naložbe

Društvo izkazuje dolgoročne finančne naložbe skladno s SRS 3.

Finančne naložbe so sestavni del finančnih instrumentov podjetja in so finančna sredstva, ki jih ima podjetje naložbenik, da bi z donosi, ki izhajajo iz njih, povečevalo svoje finančne prihodke. V okviru dolgoročnih naložb društvo vodi druga dolgoročna vložena sredstva v vzajemni sklad KD Galileo, ki so na dan 31.12.2016 izkazane v višini 50.026 € ter sredstva varčevalnega paketa pri ALTA skladih v znesku 2.093 €. Dolgoročna naložba v vzajemni sklad se razvršča med za prodajo razpoložljiva finančna sredstva. Učinki merjenja po pošteni vrednosti se evidentirajo v okviru rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

4.2.4. Terjatve

Družba izkazuje terjatve v skladu s SRS 5.

Terjatve so na premoženjskopравnih in drugih razmerjih zasnovane pravice zahtevati od določene osebe plačilo dolga, dobavo kakih stvari ali opravitev kake storitve.

Kratkoročne terjatve se na začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo tudi poplačane. Prvotno nastale terjatve se kasneje lahko povečajo ali pa ne glede na prejeto plačilo ali drugačno poravnavo tudi zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Kratkoročne terjatve iz poslovanja so sestavljene iz naslednjih postavk:

	31.12.2016 v evrih	31.12.2015 v evrih
Terjatve do kupcev v državi	31.584	21.862
Terjatve do kupcev v tujini	422	0
Dani predujmi in varščine	2.947	0
Terjatve za DDV	11.090	11.081
Ostale kratkoročne terjatve	12.837	549
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	<u>58.880</u>	<u>33.492</u>

Med drugimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač in za 12.297 € terjatev do zaposlenih in članov društva.

Društvo v letu 2016 glede na izkušnje in pričakovano izterljivost ni oblikovalo popravka vrednosti terjatev.

4.2.5. Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe, razen naložb v kapital, vrednostne papirje in terjatve, pridobljene z nakupom, se vrednotijo z zneski, ki jih društvo na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin terja od dolžnikov. Naložbe v kapital, vrednostne papirje in terjatve, pridobljene z nakupom, se vrednotijo po pošteni vrednosti.

Finančne naložbe se prevrednostujejo zaradi oslabitve ali odprave njihove oslabitve. Društvo v letu 2016 ni slabilo kratkoročnih finančnih naložb. Kratkoročne finančne naložbe, za katere se utemeljeno domneva, da ne bodo poravnane oziroma da ne bodo poravnane v celoti, mora društvo razkriti v pojasnilih k računovodskim izkazom.

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami društvo na dan 31.12.2016 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri Alta Invest (prevzemniku portfelja BPH Medvešek Pušnik) v znesku 167.324 €.

4.2.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2016 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (8.528 €), pri NLB d.d. (11.540 €) in pri Sberbank d.d. (122.332 €).

4.2.7. Društveni sklad

V skladu s SRS 33.4. se društveni sklad vrednoti v znesku razlike med vrednostjo sredstev skupaj z aktivnimi časovnimi razmejitvami ter vrednostjo dolgov skupaj z rezervacijami, pasivnimi časovnimi razmejitvami, revalorizacijskimi rezervami in rezervami iz vrednotenja po pošteni vrednosti.

Društveni sklad, ki na dan 31.12.2016 znaša 865.691 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 880.523 € in presežek odhodkov nad prihodki tekočega leta v znesku 14.832 €.

4.2.8. Dolgoročne in kratkoročne pasivne časovne razmejitve

V skladu s SRS 11.7. se med pasivnimi časovnimi razmejitvami izkazujejo odloženi prihodki, ki nastajajo, če še niso opravljene sicer že zaračunane ali celo plačane storitve, vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi veljale kot dobljeni predujmi.

Med dolgoročno odložene prihodke se uvrščajo tudi državne podpore in donacije, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma za pokrivanje določenih stroškov. Namenjene so za pokrivanje stroškov amortizacije teh sredstev oziroma določenih stroškov in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke.

Društvo ima na dan 31.12.2016 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za preostanek sredstev, prejetih v okviru projekta Erasmus šport, v znesku 27.904 € in prejete podpore Fundacije za šport v višini 91.738 €, ki so se v letu 2016 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €.

Sredstva iz programa Erasmus v skupnem znesku 207.508 € so bila nakazana v decembru 2015 in se v skladu s podpisano pogodbo lahko porabijo v obdobju dveh let. V letu 2016 je bilo iz tega naslova črpano za 179.604 €.

4.2.9. Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti

Dolgovi so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba vrniti oziroma poravnati, zlasti v denarju. V skladu s SRS 9.7. se dolg se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot obveznost, če

- je verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave zmanjšali dejavniki, ki omogočajo

gospodarske koristi

- je znesek za njegovo poravnavo mogoče zanesljivo izmeriti.

Finančni oziroma poslovni dolg se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot obveznost, ko ob upoštevanju pogodbenega datuma ali datuma prejemkov oziroma prejemov in z njimi povezanih obračunov nastane obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu.

Društvo po stanju na dan 31.12.2016 med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje stanje dolga po pogodbah o finančnem najemu za 3 vozila Peugeot Boxer, sklenjenih z družbo BPF Financiranje d.o.o., v skupnem znesku 44.411 € in za vozilo Peugeot 308 po pogodbi z SKB Leasing v znesku 14.860 €.

Kratkoročnih finančnih obveznosti društvo na dan 31.12.2016 nima.

4.2.10. *Kratkoročne poslovne obveznosti*

V skladu s SRS 9.4. so poslovni dolgovi dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, obveznosti do zaposlenih za opravljeno delo, obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, obveznosti do države iz naslova javnih dajatev, pa tudi obveznosti do kupcev za dobljene predujme in obveznosti do kupcev iz prejetih varščin.

V kratkoročne obveznosti iz poslovanja so vključene:

	31.12.2016 v evrih	31.12.2015 v evrih
Obveznosti do dobaviteljev v državi	59.415	20.762
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	558	1.894
Obveznosti do zaposlenih	13.982	8.898
Obveznosti do države	333	0
Druge obveznosti	0	16
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	<u>74.288</u>	<u>31.570</u>

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2016 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 14.832 € manj prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2016, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 9.230 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti in glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2016 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2016 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v znesku 24.062 €.

4.3.1. Prihodki

Prihodki od dejavnosti so članarine, prostovoljni prispevki članov, prejemki iz materialnih pravic, dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev, zneski, prejeti iz sredstev ustanov (fundacij) ali drugih organizacij, ki zbirajo sredstva za delovanje društev, prejete donacije, prihodki od prodaje materiala, proizvodov, trgovskega blaga in storitev ter drugi prihodki, doseženi z opravljanjem dejavnosti društva.

Pripoznajo se v obračunskem obdobju, na katero se nanašajo oziroma ko so prejeti. Pripoznajo se tudi v obračunskem obdobju ugotovljeni prihodki iz prejšnjih let.

Ne glede na prejšnji odstavek se denarna sredstva, prejeta za plačilo izbranih stroškov oziroma odhodkov, pripoznavajo kot prihodki skladno z nastajanjem stroškov oziroma odhodkov, za katerih pokritje so bila prejeta.

Prihodke iz dejavnosti sestavljajo:

	2016 v evrih	2015 v evrih
Prodaja storitev - domači trg	531.375	634.188
Prodaja storitev - tujina	22.801	33.984
Prodaja blaga in materiala - domači trg	102	0
Prihodki od prejetih nagrad	8.310	1.886
Prihodki od najemnin	0	350
Prevrednotovalni poslovni prihodki	5.776	8.976
Skupaj prihodki od prodaje storitev	<u>568.364</u>	<u>679.384</u>
Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	430.943	435.675
Dotacij drugih fundacij, skladov in ustanov	194.599	23.932
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	9.230	18.236
Članarine in prispevki članov	3.706	1.728
Drugi prihodki iz dejavnosti	5.038	22.172
Skupaj prihodki od dotacij, subvencij in drugih donacij	<u>643.516</u>	<u>501.743</u>
Skupaj prihodki od dejavnosti	<u>1.211.880</u>	<u>1.181.127</u>

Društvo v letu 2016 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.202.650 €, prejete donacije v znesku 9.230 € pa so obravnavajo kot nepridobitni prihodek.

Finančne prihodke v letu 2016 sestavljajo obresti od danih bančnih depozitov in od stanja sredstev na TRR v znesku 10,95 €.

4.3.2. Odhodki

Društvo je v letu 2016 izkazalo za 1.162.602 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti. Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2016, ni bilo.

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2016 znašali 842.443 € in predstavljajo 69 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

	2016 v evrih	2015 v evrih
Stroški pomožnega materiala	36.503	44.890
Stroški energije	32.839	41.081
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	38.644	57.648
Drobni inventar in embalaža	42.074	31.355
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	2.481	1.867
Drugi stroški materiala	19.902	13.112
Skupaj stroški materiala	<u>172.443</u>	<u>189.953</u>
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	124.762	39.140
Stroški transportnih storitev	25.343	29.391
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	13.627	20.409
Najemnine	56.320	19.219
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	28.650	43.467
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	28.750	22.868
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	19.091	23.638
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	89.836	111.472
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	23.726	31.891
Stroški drugih storitev	259.895	268.702
Skupaj stroški storitev	<u>670.000</u>	<u>610.197</u>
Skupaj stroški materiala in storitev	<u>842.443</u>	<u>800.150</u>

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2016 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela (177.334 €), amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev (76.040 €), stroške štipendiranja (68.861 €), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (2.335 €), članarine in licenčnine (46.961 €), donacije (1.000 €) in na plačilo taks (633 €).

Finančni odhodki so v letu 2016 znašali 11.062 €. Od tega je bilo obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 2.781 €, zamudnih obresti do dobaviteljev in bank 24 €, negativnih tečajnih razlik za 1.135 € ter odhodkov iz preteklih let za 7.122 €.

Druge finančne in ostale odhodke sestavljajo donacije (50 €) ter odhodki iz negativnih evrskih izravnjav (2 €).

4.4. Druga razkritja

4.4.1. Zneski za revizorja

Stroški izvedbe revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2016 znašajo 4.500 €.

4.4.2. Dogodki po datumu bilance stanja

Po datumu bilance ni bilo pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na rezultate poslovanja društva KD Rog za leto 2016.

V Ljubljani, julij 2017

Errata d.o.o.

Direktor:

Marko Kopač

