

KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2017

Avgust, 2018

Priprava:

Poslovno poročilo: Aleš Štakul

Računovodsko poročilo: Marko Kopač

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 2017 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 31.12.2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove 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 (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.

Poudarjanje zadeve

Pogojne obveznosti

Kot je navedeno v pojasnilu 4.4.2 Dogodki po datumu bilance stanja, obstaja možnost, da bo družba zaradi neizpolnjevanja pogodbenih določil morala vrniti 207.508 EUR sredstev prejetih s strani Evropske komisije za financiranje športnih dogodkov. Naše mnenje v zvezi s tem ni prilagojeno.

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.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www.deloitte.com/si> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

In Slovenia the services are provided by Deloitte revizija d.o.o. and Deloitte svetovanje d.o.o. (jointly referred to as "Deloitte Slovenia") which are affiliates of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenia is one of the leading professional services organizations in the country providing services in audit, tax, consulting, financial advisory and legal services, through over 100 national and foreign professionals.

Deloitte revizija d.o.o. - The company is registered with the Ljubljana District Court, registration no. 1647105 - VAT ID SI62560085 - Nominal capital EUR 74,214.30.

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.

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

Pertnik
Deloitte.

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

Ljubljana, 9.10.2018

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 2017	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 razmejitve	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	14.10..1950
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 2017 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 2017

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 2017 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 36. 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. Maraton Franja je ena izmed 15ih svetovnih kvalifikacijskih dirk za SVETOVNO PRVENSTVO.

Malce nižji nivo tekmovanj, ki jih organizirajo člani KD Rog so tekmovanja za Veliko nagrado (VN). Tekmovanje za 11.VN Komenda je bilo v 16.5.2017, za VN Občine Mengeš pa v oktobru. Prav tako v septembru je bila v sodelovanju z Občino Vodice organizirana dirka za 6. 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 17. 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 2017 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 2017.

Ljubljana, maj 2018



predsednik društva
Aleks Štakul

RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2017

zneski v evrih

Opis postavk	stanje na dan 31.12.2017	stanje na dan 31.12.2016
SREDSTVA	1.082.355	1.168.234
<i>A. Dolgoročna sredstva</i>	<i>728.649</i>	<i>788.757</i>
II. Opredmetena osnovna sredstva	703.343	736.638
2. Zgradbe	532.731	552.444
4. Druge naprave in stroji	170.612	184.194
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	25.306	52.119
<i>B. Kratkoročna sredstva</i>	<i>255.473</i>	<i>368.602</i>
III. Kratkoročne finančne naložbe	175.471	167.324
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	175.471	167.324
c) druge kratkoročne finančne naložbe	175.471	167.324
2. Kratkoročna posojila	0	0
b) Druga kratkoročna posojila	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	64.204	58.880
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	40.450	32.016
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	23.754	26.864
V. Denarna sredstva	15.798	142.398
<i>C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</i>	<i>98.233</i>	<i>10.875</i>

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.082.355	1.168.234
<i>A. Sklad</i>	<i>887.274</i>	<i>915.031</i>
I. Društveni sklad	827.801	865.692
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	59.473	49.339
<i>B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve</i>	<i>86.609</i>	<i>119.644</i>
<i>C. Dolgoročne obveznosti</i>	<i>46.465</i>	<i>59.271</i>
I. Dolgoročne finančne obveznosti	46.465	59.271
<i>Č. Kratkoročne obveznosti</i>	<i>61.727</i>	<i>74.288</i>
II. Kratkoročne finančne obveznosti	1.067	0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	60.660	74.288
<i>D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>280</i>	<i>0</i>

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2017

Opis postavke poslovnega izida	zneski v evrih (brez centov)			
	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2017	2016	2017	2016
1. Prihodki od dejavnosti	1.115.670	1.211.880	1.099.222	1.198.944
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	412.834	430.943	412.834	430.943
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	113.615	194.600	113.615	194.600
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	16.008	9.230	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	440	3.706		
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	557.401	553.978	557.401	553.978
g) drugi prihodki od dejavnosti	15.372	19.423	15.372	19.423
5. Donosi iz dejavnosti	1.115.670	1.211.880	1.099.222	1.198.944
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	161.417	172.443	172.443	172.443
a) nabavna vrednost prodanega materiala in trg. blaga	161.417	172.443	172.443	172.443
7. Stroški storitev	615.054	670.001	670.001	670.001
8. Stroški dela	168.306	177.334	177.334	177.334
9. Dotacije drugim pravnim osebam	0	0	0	0
10. Odpisi vrednosti	82.371	76.040	76.040	76.040
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	119.500	119.790	119.790	119.790
12. Finančni prihodki	150	11	11	11
b) finančni prihodki od danih posojil	0	0	0	0
c) finančni prihodki iz poslovnih terjatev	150	11	11	11
13. Finančni odhodki	8.230	11.062	11.062	11.062
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	3.041	2.780	2.780	2.780
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	5.189	8.282	8.282	8.282
14. Drugi prihodki	1.443	0	0	0
15. Drugi odhodki	276	52	52	52
16. Davek od dohodkov	0	0	0	0
17. Odloženi davki	0	0	0	0
18. Presežek prihodkov obračunskega obdobja				
19. Presežek odhodkov obračunskega obdobja	37.891	14.832	54.339	27.768

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 (2017): Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah, ter z Zakonom o društvih (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 31.12.2017 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. Opredmetena osnovna sredstva

Za opredmetena 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 opredmetenega 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 opredmetenim 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 2017:

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 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

Za leto 2017	Zgradbe	Oprema	Predujmi in OS v gradnji	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01/01	657.102	550.776	0	1.207.878
Pridobitve		49.076	0	49.076
Odtujitve/zmanjšanja			0	
Stanje 31/12	657.102	599.852	0	1.256.954
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 01/01	104.658	366.582	0	471.240
Odtujitve				
Amortizacija	19.713	62.658	0	82.371
Stanje 31/12	124.371	429.240	0	553.611
Neodpisana vrednost 01/01	552.444	184.194	0	736.638
Neodpisana vrednost 31/12	532.731	170.612	0	703.343

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 prenovu in posodobitev omenjenega objekta so do konca leta 2015 znašali 327.102 €, v letih 2016 in 2017 pa ni bilo dodatnih vlaganj.

Povečanje opredemetnih osnovnih sredstev v letu 2017 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 47.796 € in na mobilne aparate v znesku 1.080 €.

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

Neodpisana vrednost vozil v finančnem najemu na dan 31.12.2017 znaša 40.872 €.

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 31.12.2017 izkazane v višini 22.131 € ter sredstva varčevalnega paketa pri ALTA skladih v znesku 3.175 €. 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:

	31.12.2017 v evrih	31.12.2016 v evrih
Terjatve do kupcev v državi	39.933	31.584
Terjatve do kupcev v tujini	517	422
Dani predujmi in varščine	647	2.947
Terjatve za DDV	22.408	11.090
Ostale kratkoročne terjatve	699	12.837
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	<u>64.204</u>	<u>58.880</u>

Med drugimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač in za 169 € terjatev do zaposlenih in članov društva.

Društvo v letu 2017 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 2017 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 31.12.2017 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri Alta Invest (prevzemniku portfelja BPH Medvešek Pušnik) v znesku 175.471 €.

4.2.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2017 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (5 €), pri NLB d.d. (49 €) in pri Sberbank d.d. (15.744 €).

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 31.12.2017 znaša 827.801 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 865.692 € in presežek odhodkov nad prihodki tekočega leta v znesku 37.891 €.

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 31.12.2017 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 86.609 €, ki so se v letu 2017 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €.

V decembru 2015 je društvo prejelo sredstva iz programa Erasmus v skupnem znesku 207.508 €, ki so bila nakazana v decembru 2015 in so se v skladu s podpisano pogodbo porabila v obdobju dveh let. V letu 2016 je bilo iz tega naslova črpano za 179.604 €, v letu 2017 pa preostanek v višini 27.904 €.

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 31.12.2017 med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje stanje dolga po pogodbah o finančnem najemu za 3 vozila Peugeot Boxer in za vozilo Peugeot 308 po pogodbi z družbo SKB Leasing v skupnem znesku 46.465 €.

Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi je na dan 31.12.2017 v znesku 1.067 € izkazan dolg do Telekoma za nakup mobilcev z obročnim odplačevanjem.

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:

	31.12.2017 v evrih	31.12.2016 v evrih
Obveznosti do dobaviteljev v državi	44.828	59.415
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	1.240	558
Obveznosti do zaposlenih	14.455	13.982
Obveznosti do države	55	333
Druge obveznosti	82	0
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	<u>60.660</u>	<u>74.288</u>

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2017 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 37.891 € manj prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2017, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 16.008 € in prejetih članarin v znesku 440 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2017 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2017 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v znesku 54.339 €.

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:

	2017 v evrih	2016 v evrih
Prodaja storitev - domači trg	513.988	531.375
Prodaja storitev - tujina	30.167	22.801
Prodaja blaga in materiala - domači trg	0	102
Prihodki od prejetih nagrad	13.245	8.310
Prihodki od najemnin	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	12.683	5.776
Skupaj prihodki od prodaje storitev	<u>570.083</u>	<u>568.364</u>
Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	412.834	430.943
Dotacij drugih fundacij, skladov in ustanov	113.615	194.599
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	16.008	9.230
Članarine in prispevki članov	440	3.706
Drugi prihodki iz dejavnosti	2.690	5.038
Skupaj prihodki od dotacij, subvencij in drugih donacij	<u>545.587</u>	<u>643.516</u>
Skupaj prihodki od dejavnosti	<u>1.115.670</u>	<u>1.211.880</u>

Društvo v letu 2017 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.099.222 €, prejete donacije v znesku 16.008 € in članarine v znesku 440 € pa so obravnavajo kot nepridobitni prihodek.

Finančne prihodke v letu 2017 sestavljajo prejeti kasaskonti v znesku 143 €, pozitivne tečajne razlike v višini 6 € in obresti od stanja sredstev na TRR v znesku 1 €.

4.3.2. Odhodki

Društvo je v letu 2017 izkazalo za 1.162.602 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti. Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2017, ni bilo.

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2017 znašali 776.471 € in predstavljajo 68 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

	2017 v evrih	2016 v evrih
Stroški pomožnega materiala	31.437	36.503
Stroški energije	32.685	32.839
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	27.890	38.644
Drobni inventar in embalaža	36.260	42.074
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	1.436	2.481
Drugi stroški materiala	31.709	19.902
Skupaj stroški materiala	<u>161.417</u>	<u>172.443</u>
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	65.100	124.762
Stroški transportnih storitev	6.503	25.343
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	15.559	13.627
Najemnine	47.541	56.320
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	86.523	28.650
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	27.483	28.750
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	20.155	19.091
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	77.039	89.836
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	5.282	23.726
Stroški drugih storitev	263.869	259.895
Skupaj stroški storitev	<u>615.054</u>	<u>670.000</u>
Skupaj stroški materiala in storitev	<u>776.471</u>	<u>842.443</u>

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2017 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela (168.306 €), amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev (82.371 €), stroške štipendiranja (76.733 €), prejemke športnikov (7.433 €), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (624 €), članarine in licenčnine (40.204 €), donacije (1.000 €) in na plačilo taks (280 €).

Finančni odhodki so v letu 2017 znašali 8.240 €. Od tega je bilo obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 3.041 €, zamudnih obresti in stroškov opominov od dobaviteljev 15 €, negativnih tečajnih razlik za 53 € ter odhodkov iz preteklih let za 5.131 €.

Druge finančne in ostale odhodke sestavljajo nagrade (260 €) ter odhodki iz negativnih evrskih izravnjav (6 €).

4.4. Druga razkritja

4.4.1. Zneski za revizorja

Stroški izvedbe revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2017 znašajo 4.250 €.

4.4.2. Dogodki po datumu bilance stanja

Kolesarsko društvo Rog je bilo na osnovi podpisane pogodbe o sofinanciranju projekta Erasmus dolžno po zaključku projekta pripraviti revidirano poročilo o porabi sredstev. Poročilo je bilo potrebno oddati na naslov **Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (EACEA), Unit A6/Erasmus+ Sport, Youth and EU Aid Volunteers, Office BOUR 04/028, Avenue du Bourget, 1, 1049 Brussels, Belgium** do 30.06.2018. Ker poročilo ni bilo pravočasno poslano oz. ni bilo sprejeto, v skladu z pogodbenimi določili obstaja možnost vračila že dodeljenih sredstev. KD Rog je v decembru 2015 dobilo za 207.508 € evropskih sredstev iz tega naslova.

Po datumu bilance ni bilo drugih pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na rezultate poslovanja društva KD Rog za leto 2017.

V Ljubljani, avgust 2018

Errata d.o.o.

Direktor:

Marko Kopač

