

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA lastnikom Kolesarskega društva Rog

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze Kolesarskega društva Rog (v nadaljevanju 'društvo'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2018 in izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj društva na dan 31. decembra 2018 ter njegov poslovni izid za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. 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, da smo izpolnili vse druge etične obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z našo revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne s računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja društva in njegovega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

Odgovornosti poslovodstva računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z SRS in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naša cilja sta pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu pravili revidiranja 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 odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam.
- Pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih 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 zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v društva računovodskih izkazih ali, če so takšna razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja.
- Ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Poslovodstvo med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.
Dunajska 165
1000 Ljubljana

Deloitte.

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

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenka revizorka



Ljubljana, 29. julij 2019

KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2018

Julij, 2019

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 2018	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 **15.10.1950**.

Temeljni akt društva je statut KD Rog **zadnjič spremenjen 3.7.2017**.

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 2018 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 2018

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 2018 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 37. Maraton Franja BTC City (Vožnja na čas, Barjanka, Družinski Maraton, Otroški 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 15-ih svetovnih kvalifikacijskih dirk za SVETOVNO PRVENSTVO. Poleg tega v spetembru organiziramo še rekreativni kolesarski Maraton Prijateljstva Ljubljana – Trst.

Malce nižji nivo tekmovanj, ki jih organizirajo člani KD Rog so tekmovanja za Veliko nagrado (VN). Tekmovanje za 12. VN Komenda je bilo v 20.5.2018, Prav tako v septembru je bila v sodelovanju z Občino Vodice organizirana dirka za 7. 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 18. Zaključna dirka sezone VN Avtomojster in podelitev Zlatega kolesa.

Vse prireditve so bile izjemno dobro organizirane in obiskane.

Občni zbor društva potrjuje svojo odgovornost za pravilno in pošteno predstavitev navedb v letnem poročilu društva za leto 2018.

Ljubljana, maj 2019



predsednik društva
Aleks Štakul



RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2018

Razkritja so sestavni del računovodskih izkazov in se berejo skupaj z njimi

Zneski v evrih (brez centov)

Opis postavk	stanje na dan 31.12.2018	stanje na dan 31.12.2017
SREDSTVA	1.059.036	1.082.355
A. Dolgoročna sredstva	666.993	728.649
II. Opredmetena osnovna sredstva	656.995	703.343
2. Zgradbe	513.017	532.731
4. Druge naprave in stroji	143.978	170.612
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	9.998	25.306
B. Kratkoročna sredstva	289.630	255.473
III. Kratkoročne finančne naložbe	43.782	175.471
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	43.782	175.471
c) druge kratkoročne finančne naložbe	43.782	175.471
2. Kratkoročna posojila	0	0
b) Druga kratkoročna posojila	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	82.828	64.204
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	54.830	40.450
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	27.998	23.754
V. Denarna sredstva	163.020	15.798
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	102.412	98.233

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.059.036	1.082.355
A. Sklad	868.285	887.274
I. Društveni sklad	850.245	827.801
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	18.040	59.473
B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve	81.479	86.609
C. Dolgoročne obveznosti	16.559	46.465
I. Dolgoročne finančne obveznosti	16.559	46.465
Č. Kratkoročne obveznosti	92.713	61.727
II. Kratkoročne finančne obveznosti	17.092	1.067
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	75.621	60.660
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	0	280

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2018

Razkritja so sestavni del računovodskih izkazov in se berejo skupaj z njimi

zneski v evrih (brez centov)

Opis postavke poslovnega izida	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2018	2017	2018	2017
1. Prihodki od dejavnosti	1.237.416	1.115.670	1.214.548	1.099.222
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	512.566	412.834	512.566	412.834
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	15.592	113.615	15.592	113.615
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	20.828	16.008	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	2.040	440		
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	686.389	557.401	686.389	557.401
g) drugi prihodki od dejavnosti	0	15.372	0	15.372
5. Donosi iz dejavnosti	1.237.416	1.115.670	1.214.548	1.099.222
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	212.608	161.417	172.443	172.443
a) nabavna vrednost prodanega materiala in trg. blaga	212.608	161.417	172.443	172.443
7. Stroški storitev	638.094	615.054	670.001	670.001
8. Stroški dela	173.013	168.306	177.334	177.334
10. Odpisi vrednosti	84.661	82.371	76.040	76.040
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	153.276	119.500	119.790	119.790
12. Finančni prihodki	60.010	150	11	11
a) finančni prihodki iz deležev	57.395			
b) finančni prihodki od danih posojil	0	0	0	0
c) finančni prihodki iz poslovnih terjatev	2.615	150	11	11
13. Finančni odhodki	21.476	8.230	11.062	11.062
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	19.806	3.041	2.780	2.780
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.670	5.189	8.282	8.282
14. Drugi prihodki	8.676	1.443	0	0
15. Drugi odhodki	530	276	52	52
16. Davek od dohodkov	0	0	0	0
17. Presežek prihodkov obračunskega obdobja	22.444			
18. Presežek odhodkov obračunskega obdobja		37.891	424	54.339

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 (2018): 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 tečaji Evropske centralne banke, objavljeni na straneh Banke Slovenije na dan 31.12.2018, pri izkazu poslovnega izida pa tečaji ECB na dan nastanka poslovnega dogodka.

4.2. Razkritja postavk v bilanci stanja

4.2.1. Splošna pojasnila k bilanci stanja

Pripoznanata 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.

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 2018:

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

Za leto 2018	Zgradbe	Oprema	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01/01	657.102	599.852	1.256.954
Pridobitve		38.313	38.313
Odtujitve/zmanjšanja			
Stanje 31/12	657.102	638.165	1.295.267
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01/01	124.371	429.240	553.611
Odtujitve			
Amortizacija	19.713	64.948	84.661
Stanje 31/12	144.084	494.188	638,272
Neodpisana vrednost 01/01	532.731	170.612	703.343
Neodpisana vrednost 31/12	513.018	143.977	656.995

Povečanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2018 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 35.387 €, pohištva v znesku 1.282 €, računalniške opreme v znesku 936 € in na mobilne aparate v znesku 708 €.

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 31.12.2018 znaša 35.076 €.

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 sredstva mesečnega varčevalnega paketa pri ALTA skladih, ki na dan 31.12.2018 znašajo 4.157 €. Med letom je društvo vnovčilo vložena sredstva v KD Galileo, ki so na dan 31.12.2017 znašala 22.130,83 €. Pri tem je bilo pripoznanih za 17.557 € odhodkov.

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:

	31.12.2018 v evrih	31.12.2017 v evrih
Terjatve do kupcev v državi	53.135	39.933
Terjatve do kupcev v tujini	1.695	517
Dani predujmi in varščine	20.948	647
Terjatve za DDV	6.520	22.408
Ostale kratkoročne terjatve	530	699
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	<u>82.828</u>	<u>64.204</u>

Med drugimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač.

Društvo v letu 2018 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 2018 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 31.12.2018 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri Alta Invest v znesku 43.782 €. Med letom se je omenjena naložba zmanjšala za 131.690 € zaradi delnega dviga vloženih sredstev, pri čemer je bil pripoznan prihodek v višini 57.395 €.

4.2.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2018 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (244 €), pri NLB d.d. (132.332 €) in pri Sberbank d.d. (26.077 €) ter stanje deviznega računa v USD pri Sberbanki (4.367 €).

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 31.12.2018 znaša 850.245 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let in tekočega leta v višini 921.008 € in presežek odhodkov nad prihodki preteklih let v znesku 52.723 €.

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 31.12.2018 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 81.479 €, ki so se v letu 2018 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €.

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 31.12.2018 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 16.559 €.

Po stanju na dan 31.12.2018 je kratkoročni del teh obveznosti po finančnem najemu z družbo SKB Leasing izkazan v višini 15.372 €.

Med ostalimi kratkoročnimi finančnimi obveznostmi je na dan 31.12.2018 v znesku 1.720 € 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 financierjev 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:

	31.12.2018 v evrih	31.12.2017 v evrih
Obveznosti do dobaviteljev v državi	48.918	44.828
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	5.213	1.240
Obveznosti do zaposlenih	17.487	14.455
Obveznosti do države	315	55
Druge obveznosti	3.689	82
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	<u>75.622</u>	<u>60.660</u>

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2018 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 22.444 € več prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2018, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 20.828 € in prejetih članarin v znesku 2.040 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2018 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2018 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v znesku 424 €.

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:

	2018 v evrih	2017 v evrih
Prodaja storitev - domači trg	568.688	513.988
Prodaja storitev - tujina	96.235	30.167
Prodaja blaga in materiala - domači trg	0	0
Prihodki od prejetih nagrad	21.467	13.245
Prihodki od najemnin	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	12.683
Skupaj prihodki od prodaje storitev	<u>686.390</u>	<u>570.083</u>
Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	512.566	412.834
Dotacij drugih fundacij, skladov in ustanov	15.592	113.615
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	20.828	16.008
Članarine in prispevki članov	2.040	440
Drugi prihodki iz dejavnosti	0	2.690
Skupaj prihodki od dotacij, subvencij in drugih donacij	<u>551.026</u>	<u>545.587</u>
Skupaj prihodki od dejavnosti	<u>1.237.416</u>	<u>1.115.670</u>

Društvo v letu 2018 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.214.548 €, prejete donacije v znesku 20.828 € in članarine v znesku 2.040 € pa so obravnavajo kot nepridobitni prihodek.

Finančne prihodke v letu 2018 sestavljajo prihodki iz naslova vnovčitve vloženih sredstev pri ALTA skladih v višini 57.395 €, pozitivne tečajne razlike v višini 2.606 € in obresti od stanja sredstev na TRR v znesku 8 €.

4.3.2. Odhodki

Društvo je v letu 2018 izkazalo za 1.261.651 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti. Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2018, ni bilo.

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2018 znašali 850.702 € in predstavljajo 67 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

	2018 v evrih	2017 v evrih
Stroški pomožnega materiala	50.146	31.437
Stroški energije	47.662	32.685
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	46.419	27.890
Drobni inventar in embalaža	44.057	36.260
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	1.283	1.436
Drugi stroški materiala	23.041	31.709
Skupaj stroški materiala	<u>212.608</u>	<u>161.417</u>
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	102.982	65.100
Stroški transportnih storitev	39.812	6.503
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	31.497	15.559
Najemnine	57.994	47.541
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	68.945	86.523
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	26.057	27.483
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	36.893	20.155
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	89.274	77.039
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	0	5.282
Stroški drugih storitev	184.640	263.869
Skupaj stroški storitev	<u>638.094</u>	<u>615.054</u>
Skupaj stroški materiala in storitev	<u>850.702</u>	<u>776.471</u>

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2018 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela (172.013 €), amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev (84.661 €), stroške štipendiranja (51.133 €), prejemke športnikov (57.565 €), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (816 €), članarine in licenčnine (42.886 €), donacije (50 €) in na plačilo taks (826 €).

Finančni odhodki so v letu 2018 znašali 21.477 €. Od tega je bilo odhodkov iz naslova vnovčitve sredstev sklada KD Galileo za 17.557 €, obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 2.249 €, zamudnih obresti in stroškov opominov od dobaviteljev 52 €, negativnih tečajnih razlik za 261 €, davčno nepriznanih odhodkov (kazni) za 847 € ter odhodkov iz preteklih let za 511 €.

Druge finančne in ostale odhodke sestavljajo denarne kazni (467 €), donacije (50 €) ter odhodki iz negativnih evrskih izravnjav (13 €).

4.4. Druga razkritja

4.4.1. Zneski za revizorja

Stroški izvedbe revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2018 znašajo 4.250 €.

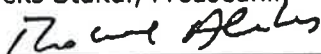
4.4.2. Dogodki po datumu bilance stanja

Po datumu bilance ni bilo drugih pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na rezultate poslovanja društva KD Rog za leto 2018.

V Ljubljani, julij 2019

Kolesarsko društvo ROG

Aleks Štakul, Predsednik





Errata d.o.o.

Direktor: Marko Kopač



