

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 2019 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 2019 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 s pridržki.

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 z 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.



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. DTLL strankam ne zagotavlja storitev. Podroben opis pravne organiziranosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na www.deloitte.com/si/en/nao.

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 revizije, davčnega, pravnega, poslovnega in finančnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj, ki jih zagotavlja več kot 135 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani. Matična številka: 164/105 - ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: J4 214,30 EUR

© 2020 Deloitte Slovenija

Odgovornosti posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

Posloводство 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 posloводство društvo likvidirati ali zaustaviti poslovanje ali nima druge realne možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

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 s 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 zbujajo dvom v sposobnost 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, 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.

Deloitte.

Pristojne za upravljanje 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

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenka revizorka
Ljubljana, 28. september 2020



Deloitte.

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

KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2019

September, 2020

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 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	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 2019 zaposlenih 6 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 2019

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 2019 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 38. 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.

Malce nižji nivo tekmovanj, ki jih organizirajo člani KD Rog so tekmovanja za Veliko nagrado (VN). Tekmovanje za 12.VN Komenda je bilo v 19.5.2019, 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. V septembru organiziramo tudi ŠOLSKO DRŽAVNO PREVENSTVO V CESTNI VOŽNJI, ki se odvija na poligonu policijske akademije v bližini prostorov društva. Tako kot vsako leto je bila ob koncu sezone, v oktobru 19. Zaključna dirka sezone VN Avtomojster in podelitev Zlatega kolesa.

Vse prireditve so bile izjemno dobro organizirane in obiskane.

V letu 2019 sta bila dva sestanka UO, občni zbor je bil načrtovan za pomlad 2020, a je bil zaradi uvedbe epidemije prestavljen na kasnejše obdobje.

Ljubljana, september 2020



predsednik društva
Aleks Štakul

RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2019

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

Zneski v evrih (brez centov)

Opis postavk	stanje na dan 31.12.2019	stanje na dan 31.12.2018
SREDSTVA	1.010.058	1.059.036
A. Dolgoročna sredstva	677.996	666.993
II. Opredmetena osnovna sredstva	672.200	656.995
2. Zgradbe	493.304	513.017
4. Druge naprave in stroji	178.896	143.978
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	5.797	9.998
B. Kratkoročna sredstva	329.757	289.630
III. Kratkoročne finančne naložbe	253.070	43.782
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	253.070	43.782
c) druge kratkoročne finančne naložbe	253.070	43.782
2. Kratkoročna posojila	0	0
b) Druga kratkoročna posojila	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	33.318	82.828
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	28.565	54.830
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	4.753	27.998
V. Denarna sredstva	43.370	163.020
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	2.305	102.412

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.010.058	1.059.036
A. Sklad	865.391	868.285
I. Društveni sklad	837.624	850.245
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	27.767	18.040
B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve	76.348	81.479
C. Dolgoročne obveznosti	7.957	16.528
I. Dolgoročne finančne obveznosti	7.957	16.528
Č. Kratkoročne obveznosti	60.064	92.744
II. Kratkoročne finančne obveznosti	23.940	17.092
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	36.124	75.652
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	298	0

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2019

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

zneski v evrih (brez centov)

Opis postavke poslovnega izida	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2019	2018	2019	2018
1. Prihodki od dejavnosti	1. 243.912	1. 237.416	1.198.648	1.214.548
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	465.271	512.566	465.271	512.566
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	7.237	15.592	7.237	15.592
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	31.004	20.828	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	14.260	2.040		
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	722.698	686.389	722.698	686.389
g) drugi prihodki od dejavnosti	3.443	0	3.443	0
5. Donosi iz dejavnosti	1.243.912	1.237.416	1.198.648	1.214.548
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	174.416	212.608	174.416	172.443
a) nabavna vrednost prodanega materiala in trg.blaga	174.416	212.608	174.416	172.443
7. Stroški storitev	657.093	638.094	657.093	670.001
8. Stroški dela	163.220	173.013	163.220	177.334
10. Odpisi vrednosti	89.839	84.661	89.839	76.040
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	150.674	153.276	150.674	119.790
12. Finančni prihodki	812	60.010	812	11
a) finančni prihodki iz deležev	0	57.395	0	
b) finančni prihodki od danih posojil	0	0	0	0
c) finančni prihodki iz poslovnih terjatev	812	2.615	812	11
13. Finančni odhodki	27.241	21.476	27.241	11.062
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.506	19.806	2.506	2.780
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	24.735	1.670	24.735	8.282
14. Drugi prihodki	6.329	8.676	6.329	0
15. Drugi odhodki	1.192	530	1.192	52
16. Davek od dohodkov	0	0	0	0
17. Presežek prihodkov obračunskega obdobja		22.444		
18. Presežek odhodkov obračunskega obdobja	12.621		12.621	424

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 31.12.2019, 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. 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 2019:

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 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

Za leto 2019	Zgradbe	Oprema	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01/01	657.102	638.165	1.295.267
Pridobitve		105.043	105.043
Odtujitve/zmanjšanja		-25.954	-25.954
Stanje 31/12	657.102	717.255	1.374.358
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01/01	144.084	494.188	638.272
Odtujitve/zmanjšanja		-25.954	-25.954
Amortizacija	19.713	70.126	89.839
Stanje 31/12	163.798	538.360	702.158
Neodpisana vrednost 01/01	513.018	143.977	656.995
Neodpisana vrednost 31/12	493.304	178.895	672.199

Povečanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2019 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 99.382 €, pohištva v znesku 3.316 €, računalniške opreme v znesku 1.607 € in na mobilne aparate v znesku 737 €.

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 31.12.2019 znaša 30.750 €.

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 31.12.2019 znašajo 5.797 €.

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:

V evrih	31.12.2019	31.12.2018
Terjatve do kupcev v državi	13.470	53.135
Terjatve do kupcev v tujini	15.095	1.695
Dani predujmi in varščine	3.832	20.948
Terjatve za DDV	302	6.520
Ostale kratkoročne terjatve	618	530
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	33.317	82.828

Med drugimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač in 88 € iz naslova kratkoročnih terjatev do zaposlenih in članov.

Društvo v letu 2019 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 2019 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 31.12.2019 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri BKS Bank v znesku 253.070 €. V letu 2019 je bilo potrebno iz družbe Alta invest prenesti vsa sredstva v upravljanju, ki so v trenutku prenosa znašala 43.782€, na banko BKS. Poleg teh sredstev pa je društvo v letu 2019 dodalo tudi 200.000€ novih sredstev v upravljanje. Ob koncu leta so bila ta sredstva v upravljanju vredna 253.070€, razlika med nakazanimi sredstvi in stanjem na dan 31.12.2019 je evidentirana na kontu prevrednotovalnih popravkov.

4.2.6.Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2019 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (600 €), pri NLB d.d. (42.475 €) in pri Sberbank d.d. (294 €) ter stanje deviznega računa v USD pri Sberbanki (0 €).

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 31.12.2019 znaša 837.623 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 902.968 € in presežek odhodkov nad prihodki preteklih let in tekočega leta v znesku 65.345 €.

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 31.12.2019 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 76.349 €, ki so se v letu 2019 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €.

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 31.12.2019 med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje stanje dolga po pogodbah o finančnem najemu za 3 vozila Peugeot Boxer in za vozilo Peugeot 308 ter vozilo Peugeot 508 po pogodbi z družbo SKB Leasing v skupnem znesku 30.750 €.

Po stanju na dan 31.12.2019 kratkoročni del teh obveznosti po finančnem najemu z dužbo SKB Leasing znaša 22.793 €.

Med ostalimi kratkoročnimi finančnimi obveznostmi je na dan 31.12.2019 v znesku 1.147 € izkazan dolg do Telekoma za nakup mobilnih telefonov in LED TV z obročnim odplačevanjem.

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 dužbo 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 Telekomu za nakup mobilnih telefonov z obročnim odplačevanjem.

4.2.10. Kratkoročne poslovne obveznosti

V skladu s SRS 9.4. so poslovni dolгови 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:

V evrih	31.12.2019	31.12.2018
Obveznosti do dobaviteljev v državi	21.066	48.918
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	75	5.213
Obveznosti do zaposlenih	12.676	17.487
Obveznosti do države	1.827	315
Druge obveznosti	480	3.689
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	36.124	75.622

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2019 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 12.621 € manj prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2019, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 31.004 € in prejetih članarin v znesku 14.260 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2019 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2019 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v znesku 12.621 €.

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:

V evrih	2019	2018
Prodaja storitev - domači trg	528.171	568.688
Prodaja storitev – tujina	168.039	96.235
Prodaja blaga in materiala - domači trg	0	0
Prihodki od prejetih nagrad	20.111	21.467
Prihodki od najemnin	6.378	0
Prevratovalni poslovni prihodki	3.443	0
Skupaj prihodki od prodaje storitev	726.142	686.390

Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	465.271	512.566
Dotacije drugih fundacij, skladov in ustanov	7.235	15.592
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	31.004	20.828
Članarine in prispevki članov	14.260	2.040

Drugi prihodki iz dejavnosti	0	0
Skupaj prihodki od donacij, subvencij in drugih	517.770	551.026

Skupaj prihodki od dejavnosti	1.243.912	1.237.416
--------------------------------------	------------------	------------------

Društvo v letu 2019 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.243.912 €, prejete donacije v znesku 31.004 € in članirine v znesku 14.260 € pa so obravnavajo kot nepridobitni prihodek.

Finančne prihodke v letu 2019 sestavljajo prihodki iz naslova obresti depozita v višini 4 €, pozitivne tečajne razlike v višini 801 € in obresti od stanja sredstev na TRR v znesku 7 €.

Ostali prihodki pa so v leti 2019 sestavljeni iz pozitivnih evrskih izravnanj v višini 12 €, prihodkov iz uskladitev terjatev in obveznosti v višini 7 € in pa prihodkov iz preteklih let v višini 5.339 €.

Društvo v letu 2018 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.214.548 €, prejete donacije v znesku 20.828 € in članirine 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 2019 izkazalo za 1.235.242 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti. Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2019, ni bilo.

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2019 znašali 831.509 € in predstavljajo 67 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

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.

V evrih	2019	2018
Stroški pomožnega materiala	54.280	50.146

Stroški energije	30.076	47.662
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	45.461	46.419
Drobni inventar in embalaža	26.727	44.057
Stroški pisarniškega materiala in strokovne	1.218	1.283
Drugi stroški materiala	16.654	23.041
Skupaj stroški materiala	174.416	212.608

V evrih	2019	2018
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	125.086	102.982
Stroški transportnih storitev	33.978	39.812
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	24.743	31.497
Najemnine	62.688	57.994
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	114.870	68.945
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	30.432	26.057
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	16.095	36.893
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	92.160	89.274
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	193	0
Stroški drugih storitev	156.848	184.640
Skupaj stroški storitev	657.093	638.094

Skupaj stroški materiala in storitev	831.509	850.702
---	----------------	----------------

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2019 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela (163.220 €), amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev (89.839 €), stroške štipendiranja (24.500 €), prejemke športnikov (83.614 €), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (499 €), članarine in licenčnine (40.611 €), donacije (160 €), na plačilo taks (630 €) in na stroške za pridobitev vize (660 €).

Finančni odhodki so v letu 2019 znašali 27.241 €. Od tega je bilo odhodkov iz naslova odhodkov iz preteklih let v višini 23.007 €, obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 2.506 €, negativnih tečajnih razlik za 602 € ter davčno nepriznanih odhodkov in kazni za 1.125 €.

Druge finančne in ostale odhodke v letu 2019 sestavljajo denarne kazni (125 €), plačane odškodnine (1.050 €) ter odhodki iz negativnih evrskih izravnjav (18 €).

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 v letu 2018 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 2019 znašajo 4.250 €.

4.4.2. Dogodki po datumu bilance stanja

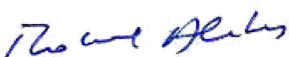
Po datumu bilance ni bilo drugih pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na rezultate poslovanja društva KD Rog za leto 2019. Zaradi uvedbe epidemije je bil najpomembnejši dogodek – organizacija Maratona Franja prestavljen iz običajnega junijskega termina na kasnejši termin v začetku septembra. Dogodek je bil izveden pod določenimi omejevalnimi ukrepi, a kljub vsemu bo društvo prejelo sredstva iz naslova organizacije tega dogodka iz proračuna Mestne občine Ljubljana.

V Ljubljani, septembert 2020

Kolesarsko društvo ROG

Predsednik:

Aleks Štakul



Errata d.o.o.

Direktor:

Marko Kopač

