
Grant Thornton Audit d.o.o.
Linhartova 11a
1000 Ljubljana

Reg. št.: 1/29721/00
Os. kapital: EUR 8.763,00
Št. vpisa v reg. rev. družb:
RD-A-48/97

T +386 1 434 18 00
E office@si.gt.com
W grantthornton.si
L grant-thornton-slovenia

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Ustanoviteljem Kolesarskega društva Rog

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze Kolesarskega društva Rog (v nadaljevanju "društvo"), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2021 ter izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto, ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resničen in pošten prikaz finančnega položaja Kolesarskega društva Rog, na dan 31. decembra 2021, ter njegove finančne uspešnosti za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). 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 zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge zadeve

Računovodske izkaze Kolesarskega društva Rog za poslovno leto, končano na dan 31. decembra 2020, je revidiral drug revizor, ki je 2. 8. 2021 izrazil neprilagojeno mnenje na računovodske izkaze.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poročilo o poslovanju, ki je sestavni del letnega poročila Kolesarskega društva Rog, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega 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 opravljeno 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 pomembno 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.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, 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 podlago za računovodenja, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge 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

Naši cilji so 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 napake ali prevare, 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 notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja 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 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 taka 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.

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.

Grant Thornton Audit d.o.o.
Ljubljana, 26. 8. 2022



Pooblaščen revizor:
Tomaž Mahnič, FCCA

KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2021

Julij, 2022

Priprava:

Poslovno poročilo: Andrej Hauptman
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 2020	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	10
4.2.4.	Terjatve	10
4.2.5.	Kratkoročne finančne naložbe	11
4.2.6.	Denarna sredstva	11
4.2.7.	Društveni sklad	11
4.2.8.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	12
4.2.9.	Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti	12
4.2.10.	Kratkoročne poslovne obveznosti	13
4.3.	Razkritja izkaza poslovnega izida	13
4.3.1.	Prihodki	14
4.3.2.	Odhodki	15
4.4.	Druga razkritja	17
4.4.1.	Zneski za revizorja	17
4.4.2.	Dogodki po datumu bilance stanja	17

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 14.10.1950.

Temeljni akt društva je statut KD Rog, **zadnjič spremenjen 1.12.2021.**

Osnovni podatki za družbo:

Ime društva	KD Rog
Sedež društva	Ulica gledališča BTC 10, 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. Andrej Hauptman, 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 2021 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 2021

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 2021 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 40. Maraton Franja BTC City (Barjanka, Družinski Maraton, Otroški Maraton, Veliki Maraton, Mali Maraton Franja), ki predstavlja rekreativno tekmovalno kolesarsko prireditev z najdaljšo tradicijo pri nas. Dvodnevni dogodek je odlično medijsko pokrit ter predstavlja vzor številnim kolesarskim prireditvam v Sloveniji in tudi širše. Maraton Franja je ena izmed 20-ih svetovnih kvalifikacijskih dirk za SVETOVNO AMATERSKO PRVENSTVO. Poleg tega v septembru organiziramo še rekreativni kolesarski Maraton Prijateljstva Ljubljana – Trst.

Ostala tekmovanja, ki jih organizirajo člani KD Rog so tekmovanja za licencirana kolesarje in so vsa poimenovana VELIKA NAGRADA ... Tekmovanje za 15.VN Komenda je Bila 22.5.2021, VN Tadeja Pogačarja 24.6.2021, VN Občine Vodice 18.9.2021, tako kot vsako leto je bila ob koncu sezone, v oktobru zaključna dirka sezone VN Avtomojster 10.10.2021, podelitev Zlatega kolesa pa je bila izvedena intrenno v prostorih KD Rog, zaradi covid razmer.

Prav tako tradicionalno organiziramo DRŽAVNO PRVENSTVO OSNOVNIH ŠOL, ki je bilo 29.9.2021 na poligonu policijske akademije v Tacnu.

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 2021.

Ljubljana, julij 2022



predsednik društva
Andrej Hauptman

RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2021

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

Zneski v evrih (brez centov)

Opis postavk	stanje na dan 31.12.2021	stanje na dan 31.12.2020
SREDSTVA	1.302.728	1.213.337
A. Dolgoročna sredstva	706.731	680.679
II. Opredmetena osnovna sredstva	697.159	674.113
2. Zgradbe	460.764	473.591
4. Druge naprave in stroji	236.395	200.522
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	9.572	6.566
B. Kratkoročna sredstva	591.353	530.292
III. Kratkoročne finančne naložbe	260.655	241.450
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	260.655	241.450
c) druge kratkoročne finančne naložbe	260.655	241.450
2. Kratkoročna posojila	0	0
b) Druga kratkoročna posojila	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	87.946	33.535
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	62.084	18.679
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	25.862	14.856
V. Denarna sredstva	242.753	255.307
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	4.644	2.366

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.302.728	1.213.337
A. Sklad	1.089.902	988.604
I. Društveni sklad	1.050.197	969.909
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	39.705	18.694
B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve	66.088	71.218
C. Dolgoročne obveznosti	21.553	32.497
I. Dolgoročne finančne obveznosti	21.553	32.497
Č. Kratkoročne obveznosti	44.793	49.763
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	1.642
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	44.793	48.121
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	80.392	71.255

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2021

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

Opis postavke poslovnega izida	zneski v evrih (brez centov)			
	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2021	2020	2021	2020
1. Prihodki od dejavnosti	1.483.738	1.109.450	1.255.758	971.324
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	488.668	466.501	488.668	466.501
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	5.130	6.815	5.130	6.815
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	189.029	115.554	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	38.951	27.090	0	0
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	734.270	493.490	734.270	493.490
g) drugi prihodki od dejavnosti	27.690	4.518	27.690	4.518
5. Donosi iz dejavnosti	1.483.738	1.109.450	1.255.758	971.324
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	223.958	177.194	223.958	177.194
a) nabavna vrednost prodanega materiala in trg. blaga	223.958	177.194	223.958	177.194
7. Stroški storitev	771.399	488.659	771.399	488.659
8. Stroški dela	215.960	142.422	215.960	142.422
10. Odpisi vrednosti	100.391	92.176	100.391	92.176
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	90.120	64.883	90.120	64.883
12. Finančni prihodki	225	1.398	225	1.398
a) finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0
b) finančni prihodki od danih posojil	0	0	0	0
c) finančni prihodki iz poslovnih terjatev	225	1.398	225	1.398
13. Finančni odhodki	7.478	8.736	7.478	8.736
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.240	2.583	2.240	0
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	5.238	6.153	5.238	8.736
14. Drugi prihodki	11.024	4.518	11.024	4.518
15. Drugi odhodki	33	168	33	168
16. Davek od dohodkov	5.360	0	5.360	0
17. Presežek prihodkov obračunskega obdobja	80.287	132.256	80.287	132.256
18. Presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	0	0	0

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 31.12.2021, 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

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.

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 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 2021:

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 2020	Zgradbe	Oprema	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01/01	657.102	717.255	1.374.358
Pridobitve	0	97.275	97.275
Odtujitve/zmanjšanja	0	-386.960	-386.960
Stanje 31/12	657.102	427.571	1.084.673
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01/01	163.798	538.360	702.158
Odtujitve/zmanjšanja		-383.774	-383.774
Amortizacija	19.713	72.463	92.176
Stanje 31/12	183.511	227.049	410.560
Neodpisana vrednost 01/01	493.304	178.895	672.199
Neodpisana vrednost 31/12	473.591	200.522	674.113

Za leto 2021	Zgradbe	Oprema	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01/01	657.102	427.571	1.084.673
Pridobitve	6.886	116.551	123.437

Odtujitve/zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31/12	663.988	544.122	1.208.110
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01/01	183.511	227.049	410.560
Odtujitve/zmanjšanja	0	0	0
Amortizacija	19.713	80.678	100.391
Stanje 31/12	203.224	307.727	510.951
Neodpisana vrednost 01/01	473.591	200.522	674.113
Neodpisana vrednost 31/12	460.364	236.395	697.159

Povečanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2021 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 111.429 €, računalniške opreme v znesku 1.261 €, mobilne aparate in pametne naprave v znesku 3.861 € ter vlaganja v nepremičnino Vikrče v znesku 6.886 €.

Družba ima v evidenci osnovnih sredstev osem osebnih vozil oz. kombijev. Med temi vozili sta dve vozili pridobljeni s pomočjo finančnega lizinga. Vrednost neplačanih obrokov lizinga za ti dve vozili na dan 31.12.2021 znaša 21.553 €. Neodpisana vrednost vseh vozil na dan 31.12.2021 znaša 35.844 €.

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 31.12.2021 znašajo 9.572 €.

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	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve do kupcev v državi	52.202	18.262
Terjatve do kupcev v tujini	9.882	417
Dani predujmi in varščine	5.711	1.453
Terjatve za DDV	8.160	12.569
Terjatve ta DDPO	11.268	0
Ostale kratkoročne terjatve	724	617
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	87.947	33.535

Med ostalimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač in 194 € iz naslova kratkoročnih terjatev do zaposlenih in članov.

Društvo v letu 2021 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 2020 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 31.12.2021 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri BKS Bank v znesku 260.655 €. Na začetku leta 2021 so sredstva znašala 241.450 €, v letu 2021 se se sredstva povečala za 19.205 € in so ob koncu leta 2021 znašala 260.655 €.

4.2.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2021 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (32.685 €), pri NLB d.d. (143.777 €) in pri N Banka d.d. (31 €) ter stanje deviznega računa v USD pri NLB (66.259 €).

Denarna sredstva na dan 31.12.2020 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (8.122 €), pri NLB d.d. (124.589 €) in pri Sberbank d.d. (122.595 €) ter stanje deviznega računa v USD pri Sberbanki (0 €).

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 poštenu vrednosti.

Društveni sklad, ki na dan 31.12.2021 znaša 1.050.197 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let in tekočega leta v višini 1.115.542 € in presežek odhodkov nad prihodki preteklih let v znesku 65.345 €.

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 31.12.2021 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 66.088 €, ki so se v letu 2021 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve sestavljajo odloženi prihodki v višini 80.393 €.

Društvo ima na dan 31.12.2020 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 71.255 €, ki so se v letu 2020 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.094 €. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve sestavljajo odloženi prihodki v višini 71.255 €.

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 31.12.2021 med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje stanje dolga po pogodbah o najemu za 2 vozili Peugeot Boxer po pogodbi z družbo SKB Leasing v skupnem znesku 21.553 €.

Kratkoročnih finančnih obveznosti na 31.12.2021 ni.

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:

V evrih	31.12.2021	31.12.2020
Obveznosti do dobaviteljev v državi	19.580	10.382
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	1.234	12.072
Obveznosti do zaposlenih	17.844	12.156
Obveznosti do države	6.053	13.369
Druge obveznosti	83	141
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	44.793	48.120

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2021 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 80.287 € več prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2021, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 189.029 € in prejetih članarin v znesku 38.951 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2021 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2021 v okviru pridobitne

dejavnosti izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v znesku 80.287 €. Za davčne namene pa je bil izvzet iz pridobitnih odhodkov proporcionalni del glede na razmerje med nepridobitnimi in pridobitnimi prihodki

Društvo je v letu 2020 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 132.256 € več prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2020, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 115.554 € in prejetih članarin v znesku 27.090 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2020 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2020 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v znesku 132.256 €. Za davčne namene pa je bil izvzet iz pridobitnih odhodkov proporcionalni del glede na razmerje med nepridobitnimi in pridobitnimi prihodki

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	2021	2020
Prodaja storitev - domači trg	611.397	330.300
Prodaja storitev – tujina	116.595	134.297
Prodaja blaga in materiala - domači trg	0	0
Prihodki od prejetih nagrad	3.291	5.113
Prihodki od najemnin	6.369	0
Prevratovalni poslovni prihodki	0	8.364
Subvencije COVID-19	24.397	15.444
Skupaj prihodki od prodaje storitev	761.959	493.490

Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	488.668	466.501
Dotacije drugih fundacij, skladov in ustanov	5.130	6.815
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	189.029	115.554
Članarine in prispevki članov	38.951	27.090
Drugi prihodki iz dejavnosti	11.024	4.518
Skupaj prihodki od donacij, subvencij in drugih	732.803	620.480

Skupaj prihodki od dejavnosti	1.494.751	1.113.999
--------------------------------------	------------------	------------------

Društvo v letu 2021 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.494.751 €, prejete donacije v znesku 189.029 € in članirine v znesku 38.951 € pa so obravnavajo kot nepridobitni prihodek. Proporcionalni delež nepridobitnih prihodkov glede na pridobitne se upošteva tudi pri odhodkih, katere se v enakem deležu izvzame iz obdavčljivih odhodkov

Finančne prihodke v letu 2021 sestavljajo prihodki pozitivne tečajne razlike v višini 225 €.

Društvo v letu 2020 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.113.999 €, prejete donacije v znesku 115.554 € in članirine v znesku 27.090 € pa so obravnavajo kot nepridobitni prihodek. Proporcionalni delež nepridobitnih prihodkov glede na pridobitne se upošteva tudi pri odhodkih, katere se v enakem deležu izvzame iz obdavčljivih odhodkov

Finančne prihodke v letu 2020 sestavljajo prihodki iz naslova obresti depozita v višini 6 € in pozitivne tečajne razlike v višini 1.390 €.

4.3.2. Odhodki

Društvo je v letu 2021 izkazalo za 1.401.828 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti. Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2021, ni bilo. Za davčne namene pa je društvo izvzelo iz obdavčljivih odhodkov proporcionalni delež, kazterega se izračuna iz deleža nepridobitnih prihodkov glede na vse prihodke

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2021 znašali 995.357 € in predstavljajo 71 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

Društvo je v letu 2020 izkazalo za 965.334 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti.

Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2020, ni bilo. Za davčne namene pa je društvo izvzelo iz obdavčljivih odhodkov proporcionalni delež, kazterega se izračuna iz deleža nepridobitnih prihodkov glede na vse prihodke

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2020 znašali 665.853 € in predstavljajo 69 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

V evrih	2021	2020
Stroški pomožnega materiala	111.211	88.478
Stroški energije	26.556	13.403
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	50.285	43.946
Drobni inventar in embalaža	23.958	26.802
Stroški pisarniškega materiala in strokovne	1.203	1.197
Drugi stroški materiala	10.745	3.368
Skupaj stroški materiala	223.958	177.194

V evrih	2021	2020
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	357.793	249.103
Stroški transportnih storitev	16.021	4.464
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	50.290	21.599
Najemnine	37.603	30.322
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	11.639	6.266
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	32.380	33.236
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	56.094	15.435
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	49.948	36.851
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	0	0
Stroški drugih storitev	159.631	91.382
Skupaj stroški storitev	771.399	488.659

Skupaj stroški materiala in storitev	995.357	665.853
---	----------------	----------------

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2021 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela v višini 215.960 €, amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev v višini 100.391 €, stroške štipendiranja v višini 47.750 €, prejemke športnikov v višini 9.025 €, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 1.894 €, članarine in licenčnine v višini 31.204 €, na plačilo taks v višini 243 € in na stroške donacije v višini 5 €.

Finančni odhodki so v letu 2021 znašali 7.478 €. Od tega je bilo odhodkov iz naslova obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 2.240 €, odhodki iz preteklih let za 4.690 €, davčno nepriznanih odhodkov za 249 €, negativnih tečajnih razlik za 290 €, ter odhodki za obresti 9 €.

Druge finančne in ostale odhodke v letu 2021 sestavljajo opomini dobaviteljev v višini 4 € in negativne evrske izravnave v višini 29 €.

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2020 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela v višini 142.422 €, amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev v višini 92.176 €, stroške štipendiranja v višini 19.650 €, prejeme športnikov v višini 20.435 €, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 1.895 €, članarine in licenčnine v višini 22.272 €, na plačilo taks v višini 91 € in na stroške za pridobitev vize v višini 540 €.

Finančni odhodki so v letu 2020 znašali 8.736 €. Od tega je bilo odhodkov iz naslova obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 2.571 €, odhodki iz preteklih let za 3.073 €, davčno nepriznanih odhodkov za 1.042 € in negativnih tečajnih razlik za 2.038 €.

Druge finančne in ostale odhodke v letu 2020 sestavljajo opomini dobaviteljev v višini 8 € in dane donacije v višini 150 €.

4.4. Druga razkritja

4.4.1. Zneski za revizorja

Stroški izvedbe revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2021 znašajo 4.100 €.

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 2021.

V Ljubljani, julij 2022

Kolesarsko društvo ROG

Predsednik: Andrej Hauptman



Errata d.o.o.

Direktor: Marko Kopač

