
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 2022 ter izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto, ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja Kolesarskega društva Rog, na dan 31. decembra 2022, 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 z Mednarodnim 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 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 posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016), 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 podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство 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 z MSR, 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 z MSR 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 notranjim kontrolam;
- 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. Naši 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, 31. 8. 2023

Pooblaščen revizor:
Tomaž Mahnič



KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2022

Avgust, 2023

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 2022 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 2022

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 2022 so bile organizirane naslednje tekmovalne prireditve:

Najvišje rangirano tekmovanje predstavlja organizacija prireditve Maraton Franja BTC CITY, ki ga organiziramo v sodelovanju z mestno občino Ljubljana in družbo BTC City. Junija 2022 je bil organiziran že 41. 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.

Ostala tekmovanja, ki jih organizirajo člani KD Rog so tekmovanja za licencirana kolesarje in so vsa poimenovana VELIKA NAGRADA ... Tekmovanje za 1. POKAL KAMNIKA 10.4.2022, 16. VN Komenda je Bila 22.5.2022, VN Tadeja Pogačarja 24.6.2022, VN Občine Vodice 17.9.2022, tako kot vsako leto je bila ob koncu sezone, v oktobru zaključna dirka sezone VN Avtomojster 9.10.2022, podelitev Zlatega kolesa pa je bila izvedena NA NAŠI ZAKLJUČNI DIRKI 26.12. 2022 CIKLOKROS LJUBLJANA.

Prav tako tradicionalno organiziramo DRŽAVNO PRVENSTVO OSNOVNIH ŠOL, ki je bilo 28.9.2022 v športnem parku Planica..

Vse prireditve so bile izjemno dobro organizirane in obiskane, predvsem tista na katerih se je pojavil tudi najboljši kolesar sveta in član KD Rog Tadej Pogačar.

Upravni odbor in občni zbor društva potrjujeta svojo odgovornost za pravilno in pošteno predstavitev navedb v letnem poročilu društva za leto 2022.

Ljubljana, avgust 2023

predsednik društva
Andrej Hauptman



RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2022

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

Zneski v evrih (brez centov)

Opis postavk	stanje na dan 31.12.2022	stanje na dan 31.12.2021
SREDSTVA	1.420.588	1.302.728
<i>A. Dolgoročna sredstva</i>	<i>785.129</i>	<i>706.731</i>
II. Opredmetena osnovna sredstva	776.364	697.159
2. Zgradbe	440.844	460.764
4. Druge naprave in stroji	335.520	236.395
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	8.765	9.572
<i>B. Kratkoročna sredstva</i>	<i>633.090</i>	<i>591.353</i>
III. Kratkoročne finančne naložbe	234.293	260.655
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	234.293	260.655
c) druge kratkoročne finančne naložbe	234.293	260.655
2. Kratkoročna posojila	0	0
b) Druga kratkoročna posojila	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	80.830	87.946
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	68.676	62.084
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	12.154	25.862
V. Denarna sredstva	317.967	242.753
<i>C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</i>	<i>2.369</i>	<i>4.644</i>

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.420.588	1.302.728
<i>A. Sklad</i>	<i>1.145.474</i>	<i>1.089.902</i>
I. Društveni sklad	1.031.273	1.050.197
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	14.201	39.705
<i>B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve</i>	<i>60.958</i>	<i>66.088</i>
<i>C. Dolgoročne obveznosti</i>	<i>14.491</i>	<i>21.553</i>
I. Dolgoročne finančne obveznosti	14.491	21.553
<i>Č. Kratkoročne obveznosti</i>	<i>59.218</i>	<i>44.793</i>
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	59.218	44.793
<i>D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>140.447</i>	<i>80.392</i>

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2022

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

Opis postavke poslovnega izida	zneski v evrih (brez centov)			
	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2022	2021	2022	2021
1. Prihodki od dejavnosti	1.719.499	1.483.738	1.508.016	1.255.758
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	491.242	488.668	491.242	488.668
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	5.130	5.130	5.130	5.130
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	175.303	189.029	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	36.180	38.951	0	0
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	1.010.499	734.270	1.010.499	734.270
g) drugi prihodki od dejavnosti	1.145	27.690	1.145	27.690
5. Donosi iz dejavnosti	1.719.499	1.483.738	1.508.016	1.255.758
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	279.063	223.958	279.063	223.958
a) nabavna vrednost prodanega materiala	279.063	223.958	279.063	223.958
7. Stroški storitev	914.128	771.399	914.128	771.399
8. Stroški dela	229.403	215.960	229.403	215.960
10. Odpisi vrednosti	117.630	100.391	117.630	100.391
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	86.406	90.120	86.406	90.120
12. Finančni prihodki	48	225	48	225
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	48	225	48	225
13. Finančni odhodki	6.273	7.478	6.273	7.478
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	1.602	2.240	1.602	2.240
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	4.671	5.238	4.671	5.238
14. Drugi prihodki	1.777	11.024	1.777	11.024
15. Drugi odhodki	1.514	33	1.514	33
16. Davek od dohodkov	5.832	5.360	5.832	5.360
17. Presežek prihodkov obračunskega obdobja	81.077	80.287	0	0
18. Presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	0	130.406	147.692

Med pridobitno dejavnost so vključeni prihodki, zmanjšani za zneske prejetih donacij, članarin in prispevkov članov. Odhodki so v celoti vezani na pridobitno dejavnost, zato jih društvo v davčnem obračunu zajema v celoti.

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 društvih in invalidskih organizacijah, ter z Zakonom o društvih (ZDru-1, UPB2; Ur.list RS 64/2011).

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

Pri preračunavanju stanj na dan bilance stanja iz tujih valut v eure so se upoštevali referenčni 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

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 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 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

Za leto 2022	Zgradbe	Oprema	Skupaj:
--------------	---------	--------	---------

NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01/01	663.988	544.122	1.208.110
Pridobitve	0	196.835	196.835
Odtujitve/zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31/12	663.988	740.957	1.404.945
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01/01	203.224	307.727	510.951
Odtujitve/zmanjšanja	0	0	0
Amortizacija	19.920	97.710	117.630
Stanje 31/12	223.144	405.437	628.581
Neodpisana vrednost 01/01	460.364	236.395	697.159
Neodpisana vrednost 31/12	440.844	335.520	776.364

Povečanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2022 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 182.431 €, pohištva v znesku 4.367 €, računalniške opreme v znesku 1.083 €, mobilne aparate in pametne naprave v znesku 8.122 € ter opreme za vozila v znesku 832 €.

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 31.12.2022 znaša 14.491 €. Neodpisana vrednost vseh vozil na dan 31.12.2022 znaša 24.390 €.

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 31.12.2022 znašajo 8.765 €.

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.

Dolgoročne finančne naložbe niso zastavljene kot jamstvo za kakršnekoli obveznosti društva

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 poravnano tudi zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Kratkoročne terjatve iz poslovanja so sestavljene iz naslednjih postavk:

V evrih	31.12.2022	31.12.2021
Terjatve do kupcev v državi	25.285	52.202
Terjatve do kupcev v tujini	43.391	9.882
Dani predujmi in varščine	3.846	5.711
Terjatve za DDV	1.721	8.160
Terjatve ta DDPO	5.807	11.268
Ostale kratkoročne terjatve	780	724
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	80.830	87.947

Med ostalimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač in 250 € iz naslova kratkoročnih terjatev do zaposlenih in članov.

Društvo v letu 2022 glede na izkušnje in pričakovano izterljivost ni oblikovalo popravka vrednosti terjatev. Njihova knjigovodska vrednost ne presega njihove čiste iztržljive vrednosti.

Terjatve niso zastavljene kot jamstvo za kakršnekoli obveznosti društva.

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. 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 31.12.2022 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri BKS Bank. Na začetku leta 2022 so sredstva znašala 260.655 €, v letu 2022 se je vrednost vložka zaradi prevrednotenja zmanjšala za 26.262 €, tako da je ob koncu leta 2022 vrednost sredstev znašala 234.393 €.

Kratkoročne finančne naložbe niso zastavljene kot jamstvo za kakršnekoli obveznosti društva.

4.2.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2022 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (16.270 €), pri NLB d.d. (291.038 €) in pri N Banka d.d. (10.659 €).

Denarna sredstva na dan 31.12.2021 so vključevala 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 €).

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 31.12.2022 znaša 1.131.273 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let in tekočega leta v višini 1.196.618 € 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 31.12.2022 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 60.958 €, ki so se v letu 2022 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve sestavljajo odloženi prihodki v višini 80.393 €.

Društvo je imelo 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 so na dan 31.12.2021 predstavljali odloženi prihodki v višini 80.393 €.

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 31.12.2022 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 14.491 €.

Kratkoročnih finančnih obveznosti na 31.12.2022 ni bilo.

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	31.12.2022	31.12.2021
Obveznosti do dobaviteljev v državi	24.288	19.580
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	9.910	1.234
Obveznosti do zaposlenih	17.948	17.844
Obveznosti do države	6.764	6.053
Druge obveznosti	308	83
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	59.218	44.793

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2022 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 81.077 € več prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2022, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 175.303 € in prejetih članarin v znesku 36.180 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2022 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2022 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v znesku 130.406 €. Za davčne namene pa je bil izvzet iz pridobitnih odhodkov proporcionalni del glede na razmerje med nepridobitnimi in pridobitnimi prihodki

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

Ker so prihodki društva v letu 2021, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 189.029 € in prejetih članarin v znesku 38.951 €, izvirali 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 odhodkov nad prihodki v znesku 147.692 €. 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	2022	2021
Prodaja storitev - domači trg	874.122	611.397
Prodaja storitev – tujina	133.997	116.595
Prodaja blaga in materiala - domači trg	0	0
Prihodki od prejetih nagrad	843	3.291
Prihodki od najemnin	2.380	6.369
Prevratovalni poslovni prihodki	0	0

Subvencije COVID-19	302	24.397
Skupaj prihodki od prodaje storitev	1.011.644	761.959

Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	491.242	488.668
Dotacije drugih fundacij, skladov in ustanov	5.130	5.130
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	175.303	189.029
Članarine in prispevki članov	36.180	38.951
Skupaj prihodki od donacij, subvencij in drugih	707.855	721.779

Skupaj prihodki od dejavnosti	1.719.499	1.483.738
--------------------------------------	------------------	------------------

Društvo v letu 2022 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.719.499 €, prejete donacije v znesku 175.303 € in članarine v znesku 36.180 € 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 2022 sestavljajo prihodki iz naslova pozitivnih tečajnih razlik v višini 48 €, med drugimi prihodki v skupnem znesku 1.777 € pa so prihodki iz preteklih let v znesku 1.600 €, prejete odškodnine v znesku 174 € in prihodki iz pozitivnih evrskih izravnjav v znesku 3 €.

Društvo je v letu 2021 izkazalo prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.483.738 €, prejete donacije v znesku 189.029 € in članarine 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 predstavljajo pozitivne tečajne razlike v višini 225 €.

4.3.2. Odhodki

Društvo je v letu 2021 izkazalo za 1.626.630 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti. Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2022, ni bilo. Za davčne namene pa je društvo izvzelo iz obdavčljivih odhodkov proporcionalni delež, katerega se izračuna iz deleža nepridobitnih prihodkov glede na vse prihodke

Stroški nabave materiala in storitev, ki so v letu 2022 znašali 1.193.191 € in predstavljajo 73 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

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, katerega se izračuna iz deleža nepridobitnih prihodkov glede na vse prihodke

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

V evrih	2022	2021
Stroški pomožnega materiala	114.262	111.211
Stroški energije	45.369	26.556
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	72.303	50.285
Drobni inventar in embalaža	28.518	23.958
Stroški pisarniškega materiala in strokovne	787	1.203
Drugi stroški materiala	17.824	10.745
Skupaj stroški materiala	279.063	223.958

V evrih	2022	2021
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	280.198	357.793
Stroški transportnih storitev	40.632	16.021
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	91.037	50.290
Najemnine	52.272	37.603
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	27.658	11.639
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	38.905	32.380
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	44.850	56.094
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	81.943	49.948
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	0	0
Stroški drugih storitev	256.633	159.631
Skupaj stroški storitev	914.128	771.399

Skupaj stroški materiala in storitev	1.193.191	995.357
---	------------------	----------------

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2022 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela v višini 229.403 €, amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev v višini 117.630 €, stroške štipendiranja v višini 64.500 €, prejemke športnikov v višini 11.650 €, nadomestilo

za uporabo stavbnega zemljišča v višini 1.899 €, članarine in licenčnine v višini 8.067 €, ter na plačilo taks v višini 290 €.

Finančni odhodki so v letu 2022 znašali 6.273 €. Od je bilo odhodkov iz naslova obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 1.602 €, odhodki iz preteklih let za 1.305 €, davčno nepriznanih odhodkov za 2.681 €, negativnih tečajnih razlik za 614 €, ter odhodki za obresti dobaviteljev oziroma do FURS-a pa za 71 €.

Druge finančne in ostale odhodke v letu 2022 sestavljajo donacije v znesku 1.500 € in negativne evrske izravnave v višini 14 €.

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 €.

4.4. Druga razkritja

4.4.1. Zneski za revizorja

Stroški izvedbe revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2022 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 2022.

V Ljubljani, 31.08.2023

Kolesarsko društvo ROG

Predsednik:

Andrej Hauptman



Errata d.o.o.

Direktor:

Marko Kopač

