

KOLESARSKO DRUŠTVO ROG

LETNO POROČILO 2023

Julij, 2024

Priprava:

Poslovno poročilo: Andrej Hauptman
Računovodsko poročilo: Marko Kopač



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 2023 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 2023, 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 zagotovitve, 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, 23. avgust 2024

Pooblaščen revizor:

Tomaž Mahnič



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 razmejitev	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 2023 zaposlenih 5 delavcev.

Računovodske storitve se za družbo vodi na podlagi pogodbe o opravljanju storitev v družbi Errata d.o.o., Stanežiče 92, Ljubljana.

2. Poročilo o poslovanju društva KD Rog v letu 2023

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 2023 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 2023 je bil organiziran že 43. 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 2. POKAL KAMNIKA 16.4.2023, 16. VN Komenda je Bila 21.5.2023, VN Tadeja Pogačarja 23.6.2023, VN Občine Vodice 16.9.2023, tako kot vsako leto je bila ob koncu sezone, v oktobru zaključna dirka sezone VN Avtomojster 8.10.2023, podelitev Zlatega kolesa – prestižna lovorika za najboljšega kolesarja in kolesarsko na svetovni lestvici je bila izvedena NA NAŠI ZAKLJUČNI DIRKI 26.12. 2023 CIKLOKROS LJUBLJANA.

Prav tako tradicionalno organiziramo DRŽAVNO PRVENSTVO OSNOVNIH ŠOL, ki je bilo 27.9.2023 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 2023.

Ljubljana, julij 2024

predsednik društva
Andrej Hauptman



RAČUNOVODSKO POROČILO

3. Računovodski izkazi in pojasnila

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2023

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

Zneski v evrih (brez centov)

Opis postavk	stanje na dan 31.12.2023	stanje na dan 31.12.2022
SREDSTVA	1.546.126	1.420.588
<i>A. Dolgoročna sredstva</i>	<i>948.376</i>	<i>785.129</i>
II. Opredmetena osnovna sredstva	936.399	776.364
2. Zgradbe	420.924	440.844
4. Druge naprave in stroji	515.475	335.520
6. Opredmetena osn.sredstva v gradnji in izdelavi	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	11.977	8.765
<i>B. Kratkoročna sredstva</i>	<i>595.436</i>	<i>633.090</i>
III. Kratkoročne finančne naložbe	411.425	234.293
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	251.425	234.293
c) druge kratkoročne finančne naložbe	251.425	234.293
2. Kratkoročna posojila	160.000	0
b) Druga kratkoročna posojila	160.000	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	53.381	80.830
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	34.535	68.676
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	18.846	12.154
V. Denarna sredstva	130.631	317.967
<i>C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</i>	<i>2.314</i>	<i>2.369</i>

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.546.126	1.420.588
<i>A. Sklad</i>	<i>1.323.274</i>	<i>1.145.474</i>
I. Društveni sklad	1.289.929	1.031.273
II. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.	33.345	14.201
<i>B. Rezervacije in dolg.pasivne časovne razmejitve</i>	<i>55.827</i>	<i>60.958</i>
<i>C. Dolgoročne obveznosti</i>	<i>90.689</i>	<i>14.491</i>
I. Dolgoročne finančne obveznosti	90.689	14.491
<i>Č. Kratkoročne obveznosti</i>	<i>75.850</i>	<i>59.218</i>
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	75.850	59.218
<i>D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>486</i>	<i>140.447</i>

3.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2023

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

Opis postavke poslovnega izida	zneski v evrih (brez centov)			
	Skupaj		Pridobitna dejavnost	
	2023	2022	2023	2022
1. Prihodki od dejavnosti	1.954.082	1.719.499	1.954.082	1.508.016
a) dotacije iz Fundacije FIHO v RS	0	0	0	0
b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	522.000	491.242	522.000	491.242
c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov	4.687	5.130	4.687	5.130
č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	210.230	175.303	0	0
d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov	0	0	0	0
e) članarine in prispevki članov	33.480	36.180	0	0
f) prihodki od prodaje blaga, storitev in proizvodov	1.176.185	1.010.499	1.176.185	1.010.499
g) drugi prihodki od dejavnosti	7.500	1.145	7.500	1.145
5. Donosi iz dejavnosti	1.954.082	1.719.499	1.710.372	1.508.016
6. Stroški porabljenega materiala in prodanega trgovskega blaga	222.263	279.063	222.263	279.063
a) nabavna vrednost prodanega materiala	222.263	279.063	222.263	279.063
7. Stroški storitev	1.057.293	914.128	1.057.293	914.128
8. Stroški dela	228.926	229.403	228.926	229.403
10. Odpisi vrednosti	167.079	117.630	167.079	117.630
11. Drugi odhodki iz dejavnosti	116.181	86.406	116.181	86.406
12. Finančni prihodki	1.244	48	1.244	48
a) finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0
b) finančni prihodki od danih posojil	1.216	0	1.216	0
c) finančni prihodki iz poslovnih terjatev	28	48	28	48
13. Finančni odhodki	9.798	6.273	9.798	6.273
b) finančni odhodki iz finančnih obveznosti	6.172	1.602	6.172	1.602
c) finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3626	4.671	3626	4.671
14. Drugi prihodki	18.736	1.777	18.736	1.777
15. Drugi odhodki	2.604	1.514	2.604	1.514
16. Davek od dohodkov	11.264	5.832	11.264	5.832
17. Presežek prihodkov obračunskega obdobja	158.655	81.077	0	0
18. Presežek odhodkov obračunskega obdobja	0	0	85.055	130.406

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 31.12.2023, 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 2023:

Zgradbe	3%
Pohištvo	20 %
Računalniška oprema	50%
Druška 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 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

Za leto 2023	Zgradbe	Oprema	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01/01	663.988	740.957	1.404.945
Pridobitve	0	327.114	327.114
Odtujitve/zmanjšanja	0	-39.986	-39.986
Stanje 31/12	663.988	1.028.085	1.692.073
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01/01	223.144	405.437	628.581
Odtujitve/zmanjšanja	0	-39.986	-39.986
Amortizacija	19.920	147.159	167.079
Stanje 31/12	243.064	512.611	755.675
Neodpisana vrednost 01/01	440.844	335.520	776.364
Neodpisana vrednost 31/12	420.924	515.474	936.398

Povečanje opredemetnih osnovnih sredstev v letu 2023 se nanaša na pridobitev tekmovalnih koles in druge kolesarske opreme v znesku 185.732 €, pohištva v znesku 2.053 €, mobilne aparate in pametne naprave v znesku 2.443 € ter vozila v znesku 136.882 €.

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 vsa vozila na dan 31.12.2023 znaša 90.689 €, kar predstavlja kratkoročni in dolgoročni del leasing pogodb. Neodpisana vrednost vseh vozil na dan 31.12.2023 znaša 128.252 €.

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 Triglav skladih, ki na dan 31.12.2023 znašajo 11.977 €.

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 poravnavo tudi zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Kratkoročne terjatve iz poslovanja so sestavljene iz naslednjih postavk:

V evrih	31.12.2023	31.12.2022
Terjatve do kupcev v državi	34.535	25.285
Terjatve do kupcev v tujini	0	43.391
Dani predujmi in varščine	4.259	3.846
Terjatve za DDV	12.769	1.721
Terjatve ta DDPO	0	5.807
Ostale kratkoročne terjatve	1.818	780
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	53.381	80.830

Med ostalimi poslovnimi terjatvami je izkazanih za 530 € terjatev iz naslova refundacij prispevkov od plač in 1.216 € iz naslova kratkoročnih terjatev za obresti, ter 72 eur za preplačilo NUSZ.

Društvo v letu 2023 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 31.12.2023 izkazuje vrednost sredstev vloženih v upravljanje pri BKS Bank. Na začetku leta 2023 so sredstva znašala 234.393 €, v letu 2023 se je vrednost vložka zaradi prevrednotenja povečala za 17.132 €, tako da je ob koncu leta 2022 vrednost sredstev znašala 251.425 €.

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

4.2.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31.12.2023 zajemajo stanja na transakcijskih računih pri banki Addiko Bank d.d. (27.377 €) in pri NLB d.d. (102.347 €). Del denarni sredstev v višini 907 € se nanaša na devizna 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 €).

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 31.12.2023 znaša 1.289.929 €, sestavljajo presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let in tekočega leta v višini 1.355.273 € 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 31.12.2023 oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve za prejete podpore Fundacije za šport v višini 55.827 €, ki so se v letu 2022 zmanjšale zaradi črpanja za amortizacijo nepremičnin v znesku 5.130 €. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve sestavljajo vnaprej vračunani stroški v višini 486 €.

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 €.

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 31.12.2023 med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje stanje dolga po pogodbah o najemu za 2 vozili Peugeot Boxer in avtodom CI Magis po pogodbi z družbo SKB Leasing v skupnem znesku 90.689 €.

Kratkoročnih finančnih obveznosti na 31.12.2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Obveznosti do dobaviteljev v državi	44.434	24.288
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	-52	9.910
Obveznosti do zaposlenih	15.051	17.948
Obveznosti do države	16.127	6.764
Druge obveznosti	290	308
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	75.850	59.218

4.3. Razkritja izkaza poslovnega izida

Društvo je v letu 2023 v okviru svoje dejavnosti ustvarilo za 158.655 € več prihodkov kot je bilo izkazanih odhodkov.

Ker prihodki društva v letu 2023, z izjemo donacij pravnih in fizičnih oseb v višini 210.233 € in prejetih članarin v znesku 33.480 €, izvirajo iz pridobitne dejavnosti ter glede na to, da so se vsi odhodki v letu 2023 obravnavali kot pridobitni, se v letu 2023 v okviru pridobitne dejavnosti izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v znesku 85.055 €. Za davčne namene pa je bil izvzet iz pridobitnih odhodkov proporcionalni del glede na razmerje med nepridobitnimi in pridobitnimi prihodki

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

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, pripoznava kot prihodki skladno z nastajanjem stroškov oziroma odhodkov, za katerih pokritje so bila prejeta.

Prihodke iz dejavnosti sestavljajo:

V evrih	2023	2022
Prodaja storitev - domači trg	845.977	874.122
Prodaja storitev – tujina	327.899	133.997
Prodaja blaga in materiala - domači trg	0	0
Prevratovalni poslovni prihodki	7.500	0
Prihodki od prejetih nagrad	0	843
Prihodki od najemnin	2.310	2.380

Prevratovalni poslovni prihodki	7.500	0
Subvencije COVID-19	0	302
Skupaj prihodki od prodaje storitev	1.191.186	1.011.644

Dotacije iz sredstev občinskih proračunov	522.000	491.242
Dotacije drugih fundacij, skladov in ustanov	4.687	5.130
Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb	210.230	175.303
Članarine in prispevki članov	33.480	36.180
Skupaj prihodki od donacij, subvencij in drugih	770.397	707.855

Skupaj prihodki od dejavnosti	1.984.082	1.719.499
--------------------------------------	------------------	------------------

Društvo v letu 2023 izkazuje prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti v višini 1.954.082 €, prejete donacije v znesku 210.230 € in članarine v znesku 33.480 € 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 2023 sestavljajo prihodki iz naslova pozitivnih tečajnih razlik v višini 28 €, med finančnimi prihodki iz finančnih naložb so finančni prihodki iz danih posojil v višini 1.216 €, prejete odškodnine v znesku 9.497 € in prihodki iz pozitivnih evrskih izravnjav v znesku 11 €.

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 €.

4.3.2. Odhodki

Društvo je v letu 2023 izkazalo za 1.791.741 € odhodkov iz pridobitne dejavnosti.

Odhodkov, povezanih z nepridobitno dejavnostjo v letu 2023, 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 2023 znašali 1.279.553 € in predstavljajo 71 % vseh poslovnih odhodkov, so razčlenjeni v spodnji razpredelnici.

Društvo je v letu 2022 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.

V evrih	2023	2022
Stroški pomožnega materiala	98.127	114.262
Stroški energije	39.677	45.369
Nadomestni deli za vzdrževanje opreme	43.137	72.303
Drobni inventar in embalaža	28.412	28.518
Stroški pisarniškega materiala in strokovne	695	787
Drugi stroški materiala	12.214	17.824
Skupaj stroški materiala	222.262	279.063

V evrih	2023	2022
Stroški storitev pri opravljanju dejavnosti	442.244	280.198
Stroški transportnih storitev	48.782	40.632
Stroški vzdrževanja opreme in prostorov	43.212	91.037
Najemnine	62.225	52.272
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	28.502	27.658
Stroški plačilnega prometa in zavarovanj	41.497	38.905
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	47.622	44.850
Stroški reprezentance, reklame in sejmov	74.437	81.943
Stroški fizičnih oseb, ki bremenijo društvo	0	0
Stroški drugih storitev	268.773	256.633
Skupaj stroški storitev	1.057.294	914.128

Skupaj stroški materiala in storitev	1.279.556	1.193.191
---	------------------	------------------

Preostali odhodki iz dejavnosti društva v letu 2023 se nanašajo na stroške plač in drugih stroškov dela v višini 228.926 €, amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev v višini 167.079 €, stroške štipendiranja v višini 55.200 €, prejemke športnikov v višini 21.800 €, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 1.913 €, članarine in licenčnine v višini 37.095 €, ter na plačilo taks v višini 53 € in stroški pridobitve vize v višini 120 €.

Finančni odhodki so v letu 2023 znašali 9.798 €. Od je bilo odhodkov iz naslova obresti iz obveznosti po pogodbah o leasingu za 6.115 €, odhodki iz preteklih let za 177 €, davčno nepriznanih odhodkov za 3.332 €, negativnih tečajnih razlik za 90,31 €, ter odhodki za obresti dobaviteljev oziroma do FURS-a pa za 84 €.

Druge finančne in ostale odhodke v letu 2023 sestavljajo donacije v znesku 2.560 €, opomini dobaviteljev v višini 32 € in negativne evrske izravnave v višini 11 €.

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 €.

4.4. Druga razkritja

4.4.1. Zneski za revizorja

Stroški izvedbe revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2023 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 2023.

V Ljubljani, 12.7.2024

Kolesarsko društvo ROG

Errata d.o.o.

Predsednik: Andrej Hauptman

Direktor: Marko Kopač

 



