

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

namenjeno organom športnega društva

Nogometno Društvo Gorica

Bazoviška ulica 4
5000 Nova Gorica

Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze športnega društva **Nogometno društvo Gorica**, Bazoviška ulica 4, 5000 Nova Gorica, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31.12.2022 ter izkaz celotnega vseobsegajočega donosa in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj **Nogometnega društva Gorica** na dan 31. decembra 2022 in finančno uspešnost ter denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s *Slovenskimi računovodskimi standardi*.

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 zadruga 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.

Poudarjene zadeve – pomembna negotovost, povezana z delujočim podjetjem

Društvo izkazuje na dan 31.12.2022 negativni društveni sklad v višini 336.760 EUR, kot posledica presežka odhodkov nad prihodki v preteklih letih. Navedeno dejstvo povečuje tveganje, da društvo v bodoče ne bo moglo poslovati v obsegu, kot je poslovalo do sedaj. Društvo je v letu 2022 ustvarilo presežek odhodkov nad prihodki v višini 77.150 EUR. Naše mnenje zaradi te zadeve ni prilagojeno.

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zahtevah

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi društva. Računovodski izkazi so bili pripravljani na podlagi Priloge V. - finančnih kriterijev Pravilnika Nogometne zveze Slovenije za licenciranje nogometnih klubov in sicer na podlagi prilagojenih računovodskih izkazov kot za gospodarske družbe.

Posloводство društva je odgovorno za tako vodenje poslovnih knjig in sestavo letnega poročila, da omagačajo presojo ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za zakonite namene, in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo posloводства, da omogoči vodenje poslovnih knjig in sestavo letnega poročila, ki ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pri pripravi računovodskih izkazov je posloводство odgovorno za ocenjevanje sposobnosti društva, da nadaljuje kot delujoče društvo, za primerno razkrivanje zadev, ki so povezane z delujočim društvom, in za uporabo podlage računovodenja za delujoče društvo, razen če posloводство ne namerava likvidirati društvo ali prenehati poslovati ali nima nobene druge

realne možnosti, kot da to stori.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja društva.

Druge zadeve

Računovodske izkaze računovodske izkaze športnega društva **Nogometno društvo Gorica** za leto, ki se je končalo na 31.12.2021, je revidiral drug revizor, ki je dne 15.9.2022 o njih izrazil prilagojeno mnenje. Revizor je potrdil, da računovodski izkazi za leto ki se je končalo na 31.12.2021 v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj društva. Je pa revizor v svojem poročilu med poudarjenimi zadevami izpostavil pomembno negotovost povezano z delujočim podjetjem saj je društvo na 31.12.2021 izkazovalo negativen društveni kapital v višini 259.605 EUR.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila **Nogometnega društva Gorica**, 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
- so na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega 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 družbe odgovorno za oceno njene 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 nadzorovanje postopka računovodskega poročanja.

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 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 mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v 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 načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Druge poročevalske obveznosti v skladu s 27. členom Zakona o družtvih

Po našem mnenju poslovne knjige in letno poročilo športnega društva **Nogometno društvo Gorica** skladno s 27. členom Zakona o družtvih omogočajo ocenjevanje ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena ter ciljev športnega društva **Nogometno društvo Gorica** oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v njihovem Statutu.

S pristojnimi za upravljanje med drugim komuniciramo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomembnimi pomanjkljivostmi v notranjih kontrolah, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 31.3.2023

Pooblaščen revizor
LEON ŽIVEC


Rödl & Partner
Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.
Ljubljana