

**HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“**

Varaždin  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA S  
FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2020. GODINU

Varaždin, veljača 2021.godine

**Sadržaj**

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA.....	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
FINANCIJSKI	IZVJEŠTAJI
.....	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2020. godine .....	5
BILANCA na dan 31.prosinac 2020. godine .....	
10 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE.....	
16	

**Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“**  
**Gospodarska 58,**  
**42000 Varaždin**

### **IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA**

Tajnik je odgovoran za svako razdoblje poslovanja pripremiti godišnje financijske izvještaje za 2020. godinu koji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Neprofitne organizacije, rezultat poslovanja, u skladu s važećim zakonskim propisima za neprofitne organizacije te je odgovoran za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja Neprofitne organizacije.

Tajnik ima opću odgovornost za poduzimanje mjera u cilju očuvanja imovine Neprofitne organizacije te sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Pri izradi financijskih izvještaja Tajnik je odgovoran:

- odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s vrijedećim zakonskim propisima (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija) i za njihovu dosljednu primjenu;
- donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite;
- pripremu godišnjih financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Neprofitna organizacija nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Financijski izvještaji su odobreni od Tajnika i isti su u nastavku potpisani.

U Varaždinu, 15. veljače 2021.

**X**

The image shows a handwritten signature in blue ink next to a blue circular stamp. The stamp contains the text 'HRVATSKI AUTO KLUB - "VARAŽDIN"' around the perimeter and 'VAŽDIN' in the center.

**AD AKTIVA d.o.o**  
**za reviziju, financijsko-računovodstveno i**  
**porezno savjetovanje**  
Zagrebačka 25, 42 000 Varaždin

Skupštini, Upravi i Nadzornom odboru  
Hrvatskog autokluba temeljnog autokluba „Varaždin“

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2020. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Isticanje pitanja**

Nefitna organizacija vodi sudski spor za dane zajmove u iznosu glavnice 5.339.861 kn, procjenu rezultata spora nije moguće kvantificirati na dan bilance (veza bilješka: 19 (AOP 102) i Opći podaci-1.4. Sudski sporovi). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### **Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje**

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin.

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može

2

### **AD AKTIVA d.o.o** **za reviziju, financijsko-računovodstveno i** **porezno savjetovanje**

Zagrebačka 25, 42 000 Varaždin

očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika;
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42000 Varaždin i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Varaždinu, 15.veljače 2021.godine

**AD AKTIVA d.o.o.**



Anka Dobrinić

\_\_\_\_\_

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 4

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2020. godine**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajno m razdoblju	Indeks (5/4)
---------------------------	------	-----	----------------------------------	--	-----------------

1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	14.099.627	13.470.540	95,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	11.031.932	10.139.565	91,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003	447.740	533.748	119,2
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	10.584.192	9.605.817	90,8
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.423.710	1.358.470	95,4
3211	Članarine	006	1.423.710	1.358.470	95,4
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.166.865	1.174.048	100,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	743.342	766.561	103,1
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	63.150	45.458	72,0
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	24.281	19.172	79,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	424.115	454.587	107,2
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	20.546	78.344	381,3
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	211.250	169.000	80,0
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	423.523	407.487	96,2
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	423.523	407.487	96,2
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	297.758	328.562	110,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-

3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	76.150	0	0,0
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	76.150		0,0

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 5

3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	221.608	328.562	148,3
3551	Ostali prihodi od donacija	038	221.608	328.562	148,3
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	179.362	469.895	262,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	22.406	253.863	1.133 0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	20.436	17.604	86,1
3612	Prihod od refundacija	043	1.970	236.259	>>100
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	116.070	196.715	169,5
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	40.886	19.317	47,2
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	6.193	4.156	67,1
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	34.693	15.161	43,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-

<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	13.181.437	12.804.741	97,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	5.873.510	5.818.037	99,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	4.958.727	4.874.771	98,3
4111	Plaće za redovan rad	057	4.958.727	4.874.771	98,3
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	217.441	269.369	123,9
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	697.342	673.897	96,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	697.342	673.897	96,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	5.980.306	5.418.686	90,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	207.254	164.068	79,2
4211	Službena putovanja	069	27.738	5.001	18,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	167.716	147.867	88,2
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	11.800	11.200	94,9
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	131.246	115.861	88,3
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	131.246	115.861	88,3
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 6

4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	1.000	300	30,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	1.000	300	30,0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-



4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	60.530	9.040	14,9
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	60.530	9.040	14,9
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	3.384.537	3.181.740	94,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	57.177	50.578	88,5
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	167.517	176.469	105,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	110.324	13.572	12,3
4254	Komunalne usluge	091	130.268	143.283	110,0
4255	Zakupnine i najamnine	092	8.250	13.854	167,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	75.618	786	1,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	40.765	76.317	187,2
4258	Računalne usluge	095	25.047	22.884	91,4
4259	Ostale usluge	096	2.769.571	2.683.997	96,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	969.578	919.523	94,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	121.427	126.454	104,1
4262	Materijal i sirovine	099	499.252	527.943	105,7
4263	Energija	100	323.280	248.663	76,9
4264	Sitan inventar i auto gume	101	25.619	16.463	64,3
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.226.161	1.028.154	83,9
4291	Premije osiguranja	103	33.633	38.020	113,0
4292	Reprezentacija	104	175.191	18.900	10,8
4293	Članarine	105	1.017.037	970.084	95,4
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	300	1.150	383,3
43	Rashodi amortizacije	108	653.828	696.926	106,6
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	207.911	197.381	94,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-

4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	207.911	197.381	94,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	204.851	196.500	95,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		867	-
4433	Zatezne kamate	118	1.243	14	1,1
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	1.817		0,0

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 7

45	Donacije (AOP 121+125)	120	2.600	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	2.600	0	0,0
4511	Tekuće donacije	122	2.600		0,0
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	463.282	673.711	145,4
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	900	5.000	555,6
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	900	5.000	555,6
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	462.382	668.711	144,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	25.873	202.773	783,7
4622	Otpisana potraživanja	136	421.846	453.393	107,5
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	2.288	2.366	103,4
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	12.375	10.179	82,3
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-

4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	13.181.437	12.804.741	97,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	918.190	665.799	72,5
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	10.367.740	11.285.930	108,9
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	11.285.930	11.951.729	105,9
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	2.446.242	2.631.502	107,6
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	28.646.986	27.644.090	96,5

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 8

11- potražn o	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	28.461.726	27.065.269	95,1
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	2.631.502	3.210.323	122,0
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	37	35	94,6
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	35	32	91,4
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajno m razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	93.769	497.957	531,0
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	483.642		0,0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	73.350		0,0
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajn og razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	141.870	168.946	119,1
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	792.703	666.970	84,1

Bilješke u nastavku čine dopunu podataka iz financijskih izvještaja.



**X**  
Anica Puškadija pristup.oec.  
Tajnik

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 9

**BILANCA na dan 31.prosinac 2020. godine**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
---------------------------	------	-----	-----------------------	------------------------	----------------

1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	27.113.091	27.558.950	101,6
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	12.311.386	11.939.654	97,0
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008- 017)</b>	003	2.511.435	2.511.435	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.511.435	2.511.435	100,0
0111	Zemljište	005	2.511.435	2.511.435	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	9.658.081	9.259.273	95,9
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	11.469.513	11.469.513	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	11.469.513	11.469.513	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.160.320	4.233.746	101,8
0221	Uredska oprema i namještaj	024	554.359	555.837	100,3
0222	Komunikacijska oprema	025	33.924	42.860	126,3
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	992.439	970.740	97,8

0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	2.579.598	2.664.309	103,3
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	2.036.763	1.991.048	97,8
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	2.036.763	1.991.048	97,8
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	101.650	101.650	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035			-

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 10

0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	101.650	101.650	100,0
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	7.500	7.500	100,0
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041	7.500	7.500	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	54.398	54.398	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	54.398	54.398	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	8.172.063	8.598.582	105,2
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	437.304	447.602	102,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	437.304	447.602	102,4
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-

052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	064	141.870	168.946	119,1
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	141.870	168.946	119,1
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	141.870	168.946	119,1
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	14.801.705	15.619.296	105,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.631.502	3.210.324	122,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.621.678	3.201.120	122,1
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.608.113	3.192.850	122,4

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 11

1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	13.565	8.270	61,0
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	9.824	9.204	93,7
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	5.809.804	5.769.992	99,3
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	5.269.681	5.304.906	100,7

1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	5.269.681	5.304.906	100,7
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	14.564	920	6,3
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	14.564	899	6,2
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094		21	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	525.559	464.166	88,3
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	8.515	1.481	17,4
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	517.044	462.685	89,5
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	5.505.570	5.309.960	96,4
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	6.041.199	5.845.589	96,8
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	535.629	535.629	100,0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121- 124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-



144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 12

1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	291.088	1.041.088	357,7
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	291.088	1.041.088	357,7
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	291.088	1.041.088	357,7
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	530.870	267.227	50,3
161	Potraživanja od kupaca	134	541.195	232.812	43,0
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	17.897	19.948	111,5
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	2.880.984	3.350.604	116,3
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	2.865.173	3.314.689	115,7
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	15.811	35.915	227,2
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	59.229	51.984	87,8
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	2.968.435	3.388.121	114,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	32.871	20.705	63,0

191	Rashodi budućih razdoblja	143	13.175	14.115	107,1
192	Nedospjela naplata prihoda	144	19.696	6.590	33,5
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	27.113.091	27.558.950	101,6
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	1.729.923	1.509.983	87,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.348.600	1.113.642	82,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	470.364	413.730	88,0
2411	Obveze za plaće – neto	149	289.412	257.878	89,1
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	4.257	1.481	34,8
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	38.001	30.775	81,0
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	81.853	72.163	88,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	56.841	51.433	90,5
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	387.019	359.035	92,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	13.584	11.552	85,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	10.699	7.133	66,7

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 13

2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	3.540	1.340	37,9
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	281.748	276.136	98,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	77.448	62.874	81,2
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	59.213	39.316	66,4
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	59.213	39.316	66,4
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	432.004	301.561	69,8
2491	Obveze za poreze	171	300		0,0

2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	146.443	115.857	79,1
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	285.261	185.704	65,1
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	381.323	396.341	103,9
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	15.000	15.000	100,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	366.323	381.341	104,1
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	366.323	381.341	104,1
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	195	25.383.168	26.048.967	102,6
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	14.097.238	14.097.238	100,0
511	Vlastiti izvori	197	14.097.238	14.097.238	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	11.285.930	11.951.729	105,9
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					

61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2.559.722	2.341.175	91,5
----	-------------------------------	-----	-----------	-----------	------

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 14

Izvanbilančni zapisi – pasiva

62 202 2.559.722 2.341.175 91,5

Bilješke u nastavku čine dopune podataka iz financijskih izvještaja.



X

Anica Puškadija pristup.oec.

Tajnik

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 15  
HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI RNO broj: 0034657 AUTOKLUB "VARAŽDIN" Datum  
upisa: 10.08.2009. 42000 VARAŽDIN, Gospodarska 58 OIB: 68581456127 Šifra  
djelatnosti: 9412 MB: 03007111 Šifra županije: 05 Oznaka razdoblja: 2020-12 Šifra  
grada/općine: 472  
Račun: HR4923600001101741493  
HR4923400091110412958

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2020. GODINE

### I OPĆI PODACI

#### 1.1.ZAKONSKI OKVIR:

- Zakon o udrugama (NN 74/14-98/19)

- **Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) •**
- **Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17,96/18, 103/18) •**
- **Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 67/17,115/18)**
- **Statut AK „VARAŽDIN“**
- **Odluka o ključu raspodjele troškova obračunske jedinice Zajednički poslovi**

### 1.1.2. UVODNI DIO

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) i Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15,67/17,115/18) propisuju slijedeće godišnje financijske izvještaje za neprofitne organizacije, obveznike u sustavu dvojnog knjigovodstva:

- Bilanca na Obrascu: BIL-NPF
- Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF
- Bilješke kao dopuna podataka uz financijske izvještaje

### 1.2. DJELATNOSTI

AK „VARAŽDIN“ obavlja poslove javnih ovlasti i to:

- Služba pomoć-informacije
- Pružanje tehničke pomoći motoriziranim domaćim i inozemnim sudionicima u prometu na javnim cestama
- Uklanjanje s javnih cesta oštećenih vozila i vozila u kvaru
- Usluge izdavanja međunarodnih vozačkih dozvola
- Izdavanje dozvole za upravljanje tuđim motornim vozilom u inozemstvu
- Obavljanje tehničkih pregleda vozila prema Rješenju Ministarstva unutarnjih poslova broj: 511-01-14-UP/I-12852/1-1998.MP od 3.lipnja 1998.
- Registracija cestovnih motornih vozila i priključnih vozila
- Obavljanje preventivnih i periodičkih tehničkih pregleda motornih vozila i priključnih vozila •
- Obavljanje eko testova motornih vozila
  - Tehnička ispitivanja, analiza i ovjeravanje mjerila koja se ugrađuju u vozila cestovnog prometa

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 16

- Druge poslove iz javnih ovlasti

Osim poslova javnih ovlasti AK „VARAŽDIN“ obavlja i slijedeće gospodarske djelatnosti:

- Tehničke usluge i usluge oko održavanja motornih vozila
- otklanjanje kvarova
- preventivna dijagnostika
- pranje vozila
- antikorozivna zaštita vozila
- automehaničarske usluge
- limarske usluge
- usluge lakiranja
- vulkanizerske usluge
  - Osposobljavanje osoba za vozače motornih vozila
  - Provjera osposobljenosti vozača motornih vozila
  - Knjigovodstveno računovodstvene usluge
  - Iznajmljivanje poslovnog prostora
  - Najam reklamnog prostora
  - Druge poslove

TIJELA AUTOKLUBA „VARAŽDIN“

1. SKUPŠTINA
2. PREDsjedNIK

- 3. UPRAVNI ODBOR
- 4. NADZORNI ODBOR
- 5. SUD ČASTI

### **1.3. ZAPOSLENICI**

Na dan 31.12.2020. godine udruga zapošljava 31 djelatnika, prosječan broj na osnovi stanja krajem razdoblja je 35 djelatnika. U 2019 . udruga je zapošljavala 37 djelatnika.

### **1.4. SUDSKI SPOROVİ**

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove za:

- dani zajam Stanoing d.o.o. u iznosu 5.339.861 kn (ugovorena valutna klauzula) te ugovorenu i zateznu kamatu po zajmu,
- Potraživanja od kupaca u iznosu 73.655 kn.

### **1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI**

- Financijski izvještaji za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/2014. godine, dalje u tekstu Zakon) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/2015, 25/17, 96/18, 103/18), dalje u tekstu Pravilnik) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 31/15, 67/17 i 115/18).

#### **Osnova za sastavljanje izvještaja**

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

#### **Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja**

Financijski izvještaji AK „VARAŽDIN“ sastavljeni su u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 17  
Imovina i obveze s valutnom klauzulom iskazane su u kunama, preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Na dan 31. prosinca 2020. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,536898 kuna (31.12.2019. 1 EUR iznosi 7,442580 kuna).

#### **Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN“ na dan 31.12.2020. koji zahtijevaju usklađenja objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenja objavljuju se u bilješkama.

### **1.6. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **Dugotrajna nefinancijska imovina**

Dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećano za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i svi ostali troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno

poboljšavaju funkcionalna svojstva evidentiraju se kao povećanje nefinancijske imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednosti imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

Prosječan korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

- građevinski objekti od betona, metala, kamena i opeke 80 godina
- ostali građevinski objekti 20 godina
- uredski namještaj 8 godina
- ostala uredska oprema 5 godina
- računala i računalna oprema 4 godine
- mjerni i kontrolni uređaji 5 godina
- prijevozna sredstva 8 godina
- osobni automobili 5 godina
- računalni programi 4 godina

### **Sitan inventar**

Sitan inventar čiji je pojedinačni trošak nabave manji od 3.500 kuna jednokratno se otpisuje pri stavljanju u upotrebu.

### **Potraživanja**

Ispravak potraživanja provodi se za sumnjiva i sporna potraživanja.

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 18  
Otpis potraživanja provodi se za potraživanja zbog zastare temeljem Odluke nadležnih tijela.

### **Priznavanje prihoda i rashoda**

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, odnosno priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano na trenutak isporuke uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate. Nerecipročni prihodi, kao specifičan izvor financiranja (prihodi od članarine, donacije i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni. Rashodi se priznaju primjenom načela računovodstvenog nastanka događaja koje podrazumijeva priznavanje u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi od utroška kratkotrajne imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška.

## **A. BLJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**

### **BILJEŠKA br. 1**

Temeljem Statuta, AK „VARAŽDIN“ obavlja neprofitne (poslove javnih ovlasti) i profitne (gospodarske) djelatnosti.

Sukladno tome, odvojeno se evidentiraju poslovni događaji u profitnoj i neprofitnoj djelatnosti, po obračunskim jedinicama na koje se odnose.

U 2020. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 3.693.414 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 3.552.379 kn.



Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godini ostvareni su u iznosu od 13.470.540 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2020. godini ostvareni su u iznosu od 12.804.741 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2020. godinu, nakon odbitka poreza na dobit iznosi 665.799 kn

## **BILJEŠKA br. 2**

### **PRIHODI (AOP 001)**

Prihodi u 2020. godini manji su za 4% u odnosu na ostvarene prihode u 2019. godini, a za 8 % manji od plana. Struktura ostvarenih prihoda je slijedeća:

<b>Pozicija prihoda</b>	<b>2019.g. u kn</b>	<b>%</b>	<b>2020.g. u kn</b>	<b>%</b>	<b>Indeks</b>	<b>Plan 2020.</b>	<b>Indeks</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6 4/2</b>	<b>7</b>	<b>8 4/7</b>
Prih. od prod. robe i pruž.usluga	11.031.932	79	10.139.565	76	92	11.826.776	86
Prihodi od članarine	1.423.710	10	1.358.470	10	95	1.400.000	97
Prihodi od imovine	1.166.865	9	1.174.048	9	101	920.860	127
Prihodi od donacija	297.758	1	328.562	2	110	198.000	166
Ostali prihodi	179.362	1	469.895	3	262	241.000	195
<b>Ukupni prihodi:</b>	<b>14.099.627</b>	<b>100</b>	<b>13.470.540</b>	<b>100</b>	<b>96</b>	<b>14.586.636</b>	<b>92</b>

### HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 19 **BILJEŠKA br. 3 (AOP 002)**

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 10.139.565 kn sudjeluju sa 76% u ukupnim prihodima za 2020. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 533.748 kn, prethodne godine 447.740 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 9.605.817 kn, prethodne godine 10.584.192 kn.

### **BILJEŠKA br. 4 (AOP 005)**

Prihodi od članarine u iznosu od 1.358.470 kn (prethodne godine 1.423.710) čine 10% ukupno ostvarenih prihoda, a manji su za 5% od prošlogodišnjih.

### **BILJEŠKA br. 5 (AOP 011)**

Prihodi od imovine u iznosu od 1.174.048 kuna sudjeluju sa 9% u strukturi ukupnih prihoda, a veći su za 1% u odnosu na 2019. godinu.

### **BILJEŠKA br. 6 (AOP 024)**

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 328.562 kn što je 10% više u odnosu na prethodnu godinu. Razlog ovom povećanju je primljena donacija HAK-a na ime poticajnih mjera za održavanje sustava tehničke pomoći Hrvatskog autokluba uslijed epidemije COVID-19.

**BILJEŠKA br. 7 (AOP 040)**

Pozicija ostalih prihoda u iznosu 469.895 kn (prethodne godine 179.362 kn) veća je za 162% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje proizlazi iz primljene potpore od strane HZZ-a za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim koronavirusom-COVID-19, te povrata doprinosa iz i na plaće u sveukupnom iznosu 234.141 kn.

**BILJEŠKA br. 8 (AOP 054) RASHODI**

Rashodi u 2020. godini manji su za 3% u odnosu na 2019. godinu i 6% manji u odnosu na plan. Njihova struktura je sljedeća:

Pozicija rashoda	2019.g. u kn	%	2020.g. u kn	%	Indeks	Plan 2020.	Indeks
1	2	3	4	5	6 4/2	7	8 4/7
Rashodi za radnike	5.873.510	45	5.818.037	45	99	6.560.000	89
Materijalni rashodi	5.980.306	45	5.418.686	43	91	5.636.780	96
Amortizacija	653.828	5	696.926	5	107	660.000	105
Financijski rashodi	207.911	2	197.381	2	95	226.600	87
Ostali rashodi i donacije	465.882	3	673.711	5	145	587.800	115
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>13.181.437</b>	<b>100</b>	<b>12.804.741</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	<b>13.671.180</b>	<b>94</b>

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 20  
**BILJEŠKA br. 9 (AOP 055)**

Rashodi za radnike i materijalni rashodi priznaju se u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, tj. prihodima od prodaje materijala i prihoda od pružanja usluga.

Rashodi za radnike u 2020. godini iznose 5.818.037 kn i sudjeluju sa 45% u ukupnim rashodima dok u ukupnim prihodima sudjeluju sa 43%.

Udruga isplaćuje radnicima jubilarnu nagradu, božićnicu, nakradu za prehranu radnika i otpremninu u visini neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

**BILJEŠKA br. 10 (AOP 067)**

Materijalni rashodi u iznosu 5.418.686 kn manji su za 9% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje proizlazi iz manje naknade osobama van radnog odnosa (AOP 082), usluge promidžbe i informiranja (AOP 090) i reprezentacija (AOP 105).

**BILJEŠKA br. 11 (AOP 108)**

Rashodi amortizacije za 2020. godinu iznose 696.926 kn i veći su za 6% u odnosu na prethodnu godinu s osnova nove nabave.

**BILJEŠKA br. 12 (AOP 109)**

Financijski rashodi iznose 197.381 kn i manji su za 5% od prošlogodišnjih. Smanjenje proizlazi iz manjih rashoda po osnovi bankarskih usluga i usluga platnog prometa.

**BILJEŠKA br. 13 (AOP 128)**

Ostali rashodi iznose 673.711 kn i veći su za 45% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje proizlazi iz neotpisane vrijednosti prodane imovine (AOP 135)

#### **BILJEŠKA br. 14 (AOP 149)**

##### **VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2020. godini višak prihoda nad rashodima, nakon oporezivanja, u iznosu od 665.799 kn. Višak prihoda nad rashodima, koristi se sukladno čl. 65 Statuta, isključivo za obavljanje i unapređivanje djelatnosti Autokluba kojima se ostvaruju ciljevi utvrđeni Statutom. Ostvareni višak prihoda nad rashodima manji je od planiranog za 249.657 kn.

Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 11.951.729 kn.

#### **B. BILJEŠKE UZ BILANCU**

##### **IMOVINA**

#### **BILJEŠKA br. 15 (AOP 001)**

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2020. u odnosu na 31.12.2019. je kako slijedi:

<b>Pozicija</b>	<b>2019.g.</b>	<b>Struktura</b>	<b>2020.g.</b>	<b>Struktura</b>	<b>Indeks</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6 4/2</b>
Dug.imovina	12.169.516	44,88%	11.770.708	42,71%	97
Zalihe	141.870	0,52%	168.946	0,61%	119
Financ.imovina	14.801.705	54,60%	15.619.296	56,68%	106
<b>Ukupno:</b>	<b>27.113.091</b>	<b>100%</b>	<b>27.558.950</b>	<b>100%</b>	<b>102</b>

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 21

#### **BILJEŠKA br. 16**

Pregled neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2020.

<b>Pozicija</b>	<b>2020.g.</b>	<b>Struktura</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Zemljište	2.511.435	21,35%
Poslovni objekti	7.611.941	64,68%
Postrojenje i oprema	861.410	7,33%
Alati i prijevozna sredstva	684.272	5,81%
Osnovno stado		
Umjetnička djela	101.650	0,83%
<b>Ukupno:</b>	<b>11.770.708</b>	<b>100,00%</b>

#### **BILJEŠKA br. 17 (AOP 064)**

Zalihe robe u iznosu 168.946 kn odnose se na robu (reg,pločice, obrasci i registri TP, mvd, putmv,izdanja autoškole),a sudjeluju sa svega 0,61% u vrijednosti ukupne imovine.

### BILJEŠKA br. 18 (AOP 074)

Financijska imovina sastoji se od slijedećih stavki imovine:

Pozicija	2020 g.	Struktura
1	2	3
Novac u banci i blagajni	3.210.324	17,77%
Depoziti u tuzemnim bankama	5.304.906	35,60%
Potraž.za više plaćene poreze i doprinose	920	0,09%
Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama	462.685	3,49%
Potraž.za naknade koje se refundiraju	1.481	0,05%
Zajmovi pravnim osobama	5.845.589	40,81%
Ispravak vrijednosti danog zajma	- 535.629	
Osn.udjeli u trg.društvima: Auto Varaždin	1.041.088	1,96%
Potraživanje za prihode poslovanja	304.744	4,17%
Potraživanja za prihode od imovine	3.350.604	19,46%
Ispravak vrijednosti potraživanja	-3.388.121	
Rashodi budućih razdoblja	14.115	0,08%
Nedospjela naplata prihoda	6.590	0,13%
<b>Ukupno:</b>	<b>15.619.296</b>	

### BILJEŠKA BR. 19 (AOP 102)

#### DANI ZAJMOVI

Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova

R.BR	VRSTA ZAJMA	NAZIV PRAVNE OSOBE	IZNOS ZAJMA U KN	31.12.2020.	DOSPJEĆE
1.	KRA TKOROČNI	STANOING d.o.o. *	5.339.861	5.339.861	U SPORU
2.	DUGOROČNI	AUTO VARAŽDIN d.o.o.	1.700.000	505.728	22.09.2022.
<b>UKUPNO</b>				<b>5.845.589</b>	

\*Ugovor vezan za valutnu klauzulu, zajam osiguran založnim pravima na nekretninama

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 22  
**BILJEŠKA br. 20 (AOP 104)**

Ispravak vrijednosti danih zajmova u iznosu 535.629 utvrđen je temeljem procjene do visine očekivanog povrata.

**BILJEŠKA br. 21 (AOP 146)**

**OBVEZE**

**Struktura obveza na dan bilance je kako slijedi:**

<b>Pozicija</b>	<b>2020.g.</b>	<b>Struktura</b>
1	2	3
Obveze za radnike	413.730	27,40%
Obveze za materijalne rashode	359.035	23,79%
Obveze za financijske rashode	39.316	2,60%
Obveze za poreze (pdv, dobit)	115.857	7,67%
Obveze za primljene predujmove	185.704	12,30%
Odgođeno plaćanje rashoda	15.000	0,99%
Unaprijed plaćeni prihodi		
Odgođeno priznavanje prihoda	381.341	25,25%
<b>Ukupno:</b>	<b>1.509.983</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA br. 22 (AOP 195)**

**VLASTITI IZVORI**

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2020. iznose 26.048.967 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.097.238 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 11.285.930 kn i viška prihoda nad rashodima za 2020. godinu od 665.799 kn.

**BILJEŠKA br. 23 (AOP 201)**

**IZVANBILANČNI ZAPISI**

Izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu 2.341.175 kn odnose se na izdane zadužnice u iznosu 858.135 kn i primljene zadužnice u iznosu 1.483.040 kn.

**DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA**

Prema procjeni tajnika kluba ne postoje značajni događaji nakon datuma bilance koji bi značajno utjecali na prepravljanja iskazanih financijskih izvještaja i neograničenost vremena poslovanja.

U Varaždinu, 12.02.2021.

TAJNIK KLUBA

Anica Puškadija, pristup.oec.

A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a circular blue stamp. The stamp contains the text "HRVATSKI AUTO KLUB - BISTVA" around the perimeter and "HAK" in the center.

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“ 23