

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“

Varaždin
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA S
FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2019. GODINU

Varaždin, veljača 2020.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 2019. godine | 5 |
| BILANCA na dan 31.prosinac 2019. godine | 10 |
| BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE | 15 |

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 2019. godinu koji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Nefitne 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 Nefitne organizacije.

Tajnik ima opću odgovornost za poduzimanje mjera u cilju očuvanja imovine Nefitne 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 Nefitna organizacija nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

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

U Varaždinu, 21. veljače 2020.

Tajnik



Anica Puškadija, pristup.oec.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin za 2019. godinu, koji obuhvaćaju koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. 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 Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2019. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 Neprofitne 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

Neprofitna organizacija vodi sudski spor za dane zajmove u iznosu glavnice 5.273.038 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 neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Neprofitne 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 prijave ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Neprofitnom organizacijom Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 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 prijave 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 prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može

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 obavljammo 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 Neprofitne 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 Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 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, 21.veljače 2020.godine

AD AKTIVA d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka ulica 25

Anka Dobrinić

Direktor, ovlašteni revizor

AD AKTIVA d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka ulica 25

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2019. godine

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI | | | | | |
| 3 | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049) | 001 | 13.718.730 | 14.099.627 | 102,8 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | 10.785.614 | 11.031.932 | 102,3 |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba | 003 | 441.624 | 447.740 | 101,4 |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 004 | 10.343.990 | 10.584.192 | 102,3 |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007) | 005 | 1.343.120 | 1.423.710 | 106,0 |
| 3211 | Članarine | 006 | 1.343.120 | 1.423.710 | 106,0 |
| 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 | 1.266.244 | 1.166.865 | 92,2 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 849.989 | 743.342 | 87,5 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmове | 013 | 79.650 | 63.150 | 79,3 |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 014 | | | - |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 21.453 | 24.281 | 113,2 |
| 3414 | Prihodi od zatezних kamata | 016 | 524.092 | 424.115 | 80,9 |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 017 | 244 | 20.546 | 8.420,5 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | 018 | | | - |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 019 | 177.450 | 211.250 | 119,0 |
| 3418 | Ostali prihodi od financijske imovine | 020 | 47.100 | | 0,0 |
| 342 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023) | 021 | 416.255 | 423.523 | 101,7 |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 022 | 416.255 | 423.523 | 101,7 |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 023 | | | - |
| 35 | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037) | 024 | 195.909 | 297.758 | 152,0 |
| 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 | 1.500 | 76.150 | 5.076,7 |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 034 | 1.500 | 76.150 | 5.076,7 |
| 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 | 194.409 | 221.608 | 114,0 |
| 3551 | Ostali prihodi od donacija | 038 | 194.409 | 221.608 | 114,0 |
| 3552 | Ostali prihodi od donacija za EU projekte | 039 | | | - |
| 36 | Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | 127.843 | 179.362 | 140,3 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | 9.581 | 22.406 | 233,9 |
| 3611 | Prihodi od naknade šteta | 042 | 9.581 | 20.436 | 213,3 |
| 3612 | Prihod od refundacija | 043 | | 1.970 | - |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 66.121 | 116.070 | 175,5 |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048) | 045 | 52.141 | 40.886 | 78,4 |
| 3631 | Otpis obveza | 046 | | | - |
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | 24.423 | 6.193 | 25,4 |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 048 | 27.718 | 34.693 | 125,2 |
| 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 | | | - |
| RASHODI | | | | | |
| 4 | RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139) | 054 | 12.285.218 | 13.181.437 | 107,3 |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | 5.183.322 | 5.873.510 | 113,3 |
| 411 | Plaće (AOP 057 do 060) | 056 | 4.357.731 | 4.958.727 | 113,8 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 057 | 4.357.731 | 4.958.727 | 113,8 |
| 4112 | Plaće u naravi | 058 | | | - |
| 4113 | Plaće za prekovremeni rad | 059 | | | - |
| 4114 | Plaće za posebne uvjete rada | 060 | | | - |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 061 | 159.675 | 217.441 | 136,2 |
| 413 | Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | 665.916 | 697.342 | 104,7 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 063 | 600.099 | 697.342 | 116,2 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 064 | 65.817 | | 0,0 |
| 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 | 5.667.801 | 5.980.306 | 105,5 |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | 200.801 | 207.254 | 103,2 |
| 4211 | Službena putovanja | 069 | 34.196 | 27.738 | 81,1 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 152.270 | 167.716 | 110,1 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 071 | 14.335 | 11.800 | 82,3 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 121.974 | 131.246 | 107,6 |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 073 | 121.974 | 131.246 | 107,6 |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 074 | | | - |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 075 | | | - |
| 4224 | Ostale naknade | 076 | | | - |
| 423 | Naknade volonterima (AOP 078 do 081) | 077 | 1.600 | 1.000 | 62,5 |
| 4231 | Naknade za obavljanje djelatnosti | 078 | 1.600 | 1.000 | 62,5 |

| | | | | | |
|------|--|-----|-----------|-----------|---------|
| 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 | 73.340 | 60.530 | 82,5 |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 083 | 73.340 | 60.530 | 82,5 |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 084 | | | - |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 085 | | | - |
| 4244 | Ostale naknade | 086 | | | - |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | 3.255.825 | 3.384.537 | 104,0 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | 55.502 | 57.177 | 103,0 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 089 | 115.273 | 167.517 | 145,3 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 090 | 129.617 | 110.324 | 85,1 |
| 4254 | Komunalne usluge | 091 | 51.587 | 130.268 | 252,5 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 092 | 9.594 | 8.250 | 86,0 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | 2.741 | 75.618 | 2.758,8 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 094 | 113.581 | 40.765 | 35,9 |
| 4258 | Računalne usluge | 095 | 16.926 | 25.047 | 148,0 |
| 4259 | Ostale usluge | 096 | 2.761.004 | 2.769.571 | 100,3 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | 973.671 | 969.578 | 99,6 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 098 | 96.863 | 121.427 | 125,4 |
| 4262 | Materijal i sirovine | 099 | 478.139 | 499.252 | 104,4 |
| 4263 | Energija | 100 | 329.095 | 323.280 | 98,2 |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume | 101 | 69.574 | 25.619 | 36,8 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | 1.040.590 | 1.226.161 | 117,8 |
| 4291 | Premije osiguranja | 103 | 28.127 | 33.633 | 119,6 |
| 4292 | Reprezentacija | 104 | 52.616 | 175.191 | 333,0 |
| 4293 | Članarine | 105 | 959.497 | 1.017.037 | 106,0 |
| 4294 | Kotizacije | 106 | | | - |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 107 | 350 | 300 | 85,7 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 108 | 618.099 | 653.828 | 105,8 |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 110+111+115) | 109 | 272.451 | 207.911 | 76,3 |
| 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 | 272.451 | 207.911 | 76,3 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 116 | 193.532 | 204.851 | 105,8 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 117 | 78.918 | | 0,0 |
| 4433 | Zatezne kamate | 118 | 1 | 1.243 | >>100 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 119 | | 1.817 | - |
| 45 | Donacije (AOP 121+125) | 120 | 0 | 2.600 | - |
| 451 | Tekuće donacije (AOP 122 do 124) | 121 | 0 | 2.600 | - |
| 4511 | Tekuće donacije | 122 | | 2.600 | - |
| 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 | 543.545 | 463.282 | 85,2 |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133) | 129 | 0 | 900 | - |
| 4611 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 130 | | 900 | - |
| 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 | 543.545 | 462.382 | 85,1 |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 | 23.597 | 25.873 | 109,6 |
| 4622 | Otpisana potraživanja | 136 | 506.118 | 421.846 | 83,3 |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | 137 | 1.447 | 2.288 | 158,1 |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 138 | 12.383 | 12.375 | 99,9 |
| 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 | 12.285.218 | 13.181.437 | 107,3 |
| | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) | 149 | 1.433.512 | 918.190 | 64,1 |
| | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001) | 150 | 0 | 0 | - |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 151 | 9.167.389 | 10.367.740 | 113,1 |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 152 | | | - |
| | Obveze poreza na dobit po obračunu | 153 | 3.597 | | 0,0 |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153) | 154 | 10.597.304 | 11.285.930 | 106,5 |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153) | 155 | 0 | 0 | - |
| DODATNI PODACI | | | | | |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 156 | 2.215.457 | 2.446.242 | 110,4 |
| 11- dugovno | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 157 | 29.367.992 | 28.646.986 | 97,5 |
| 11- potražno | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 158 | 29.137.207 | 28.461.726 | 97,7 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158) | 159 | 2.446.242 | 2.631.502 | 107,6 |
| | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 160 | 34 | 37 | 108,8 |

| | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 161 | 32 | 35 | 109,4 |
|---|--|-----|------------------------------------|--|--------------|
| | 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 izvještajnom razdoblju | |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 164 | 1.514.746 | | 0,0 |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 165 | 131.863 | 93.769 | 71,1 |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 166 | 297.572 | 483.642 | 162,5 |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi | 167 | | | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 168 | | | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 169 | 1.500 | 73.350 | 4.890,0 |
| Opis stavke | | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje na kraju izvještajnog razdoblja | Indeks (5/4) |
| | Stanje zaliha | 170 | | | - |
| | Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170) | 171 | 1.945.747 | 650.833 | 33,4 |

Bilješke u nastavku čine dopunu podataka iz financijskih izvještaja.

Tajnik




Anica Puškadija, pristup.oec.

BILANCA na dan 31.prosinac 2019. godine

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| | IMOVINA (AOP 002+074) | 001 | 26.397.639 | 27.113.091 | 102,7 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064) | 002 | 12.381.488 | 12.311.386 | 99,4 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017) | 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 | | | - |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046) | 018 | 9.683.458 | 9.658.081 | 99,7 |
| 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 | 4.088.860 | 4.160.320 | 101,7 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 548.865 | 554.359 | 101,0 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 33.924 | 33.924 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | | | - |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 027 | | | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 028 | 978.308 | 992.439 | 101,4 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 029 | | | - |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | 2.527.763 | 2.579.598 | 102,1 |
| 023 | Prijevozna sredstva (AOP 032+033) | 031 | 1.943.661 | 2.036.763 | 104,8 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 032 | 1.943.661 | 2.036.763 | 104,8 |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | 033 | | | - |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038) | 034 | 28.300 | 101.650 | 359,2 |
| 0241 | Knjige u knjižnicama | 035 | | | - |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 036 | | | - |
| 0243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti | 037 | | | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 038 | 28.300 | 101.650 | 359,2 |

| | | | | | |
|-----------|---|-----|------------|------------|-------|
| 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 | 54.399 | 54.398 | 100,0 |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | 54.399 | 54.398 | 100,0 |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | | | - |
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | | | - |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | 7.908.775 | 8.172.063 | 103,3 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048) | 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 | | | - |
| 04 | Sitni inventar (AOP 052+053-054) | 051 | 0 | 0 | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 052 | | | - |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 410.776 | 437.304 | 106,5 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 410.776 | 437.304 | 106,5 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063) | 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 | | | - |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073) | 064 | 186.595 | 141.870 | 76,0 |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069) | 065 | 186.595 | 141.870 | 76,0 |
| 0611 | Zalihe za preraspodjelu drugima | 066 | 186.595 | 141.870 | 76,0 |
| 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 | | | - |
| 1 | Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142) | 074 | 14.016.151 | 14.801.705 | 105,6 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082) | 075 | 2.446.242 | 2.631.502 | 107,6 |
| 111 | Novac u banci (AOP 077 do 079) | 076 | 2.438.358 | 2.621.678 | 107,5 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 2.424.998 | 2.608.113 | 107,6 |
| 1112 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 078 | | | - |
| 1113 | Prijelazni račun | 079 | 13.360 | 13.565 | 101,5 |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 080 | | | - |
| 113 | Novac u blagajni | 081 | 7.884 | 9.824 | 124,6 |

| | | | | | |
|------|--|-----|-----------|-----------|-------|
| 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 | 5.065.727 | 5.809.804 | 114,7 |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086) | 084 | 4.491.494 | 5.269.681 | 117,3 |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 085 | 4.491.494 | 5.269.681 | 117,3 |
| 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 | 32.028 | 14.564 | 45,5 |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 090 | 32.002 | 14.564 | 45,5 |
| 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 | 26 | | 0,0 |
| 129 | Ostala potraživanja (AOP 096 do 099) | 095 | 542.205 | 525.559 | 96,9 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 | 8.535 | 8.515 | 99,8 |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 | | | - |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 | | | - |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 | 533.670 | 517.044 | 96,9 |
| 13 | Zajmovi (AOP 101+102+103-104) | 100 | 5.732.595 | 5.505.570 | 96,0 |
| 131 | Zajmovi građanima i kućanstvima | 101 | | | - |
| 132 | Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost | 102 | 6.268.224 | 6.041.199 | 96,4 |
| 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 | - |
| 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 | 291.088 | 100,0 |
| 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 | 291.088 | 100,0 |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava | 130 | 291.088 | 291.088 | 100,0 |
| 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 | 427.946 | 530.870 | 124,1 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 | 471.135 | 541.195 | 114,9 |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | 135 | 14.135 | 17.897 | 126,6 |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 | | | - |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139) | 137 | 2.462.381 | 2.880.984 | 117,0 |
| 1641 | Potraživanja za prihode od financijske imovine | 138 | 2.448.791 | 2.865.173 | 117,0 |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine | 139 | 13.590 | 15.811 | 116,3 |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 26.884 | 59.229 | 220,3 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | 2.546.589 | 2.968.435 | 116,6 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144) | 142 | 52.553 | 32.871 | 62,5 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | 37.844 | 13.175 | 34,8 |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | 14.709 | 19.696 | 133,9 |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | | | | | |
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195) | 145 | 26.397.639 | 27.113.091 | 102,7 |
| 2 | Obveze (AOP 147+174+182+190) | 146 | 1.703.097 | 1.729.923 | 101,6 |
| 24 | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170) | 147 | 1.366.255 | 1.348.600 | 98,7 |
| 241 | Obveze za radnike (AOP 149 do 155) | 148 | 452.716 | 470.364 | 103,9 |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | 277.163 | 289.412 | 104,4 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 150 | 3.507 | 4.257 | 121,4 |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | 151 | | | - |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 152 | 36.026 | 38.001 | 105,5 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | 78.297 | 81.853 | 104,5 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | 57.723 | 56.841 | 98,5 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 155 | | | - |
| 242 | Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163) | 156 | 507.641 | 387.019 | 76,2 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 157 | 13.876 | 13.584 | 97,9 |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 10.165 | 10.699 | 105,3 |
| 2423 | Naknade volonterima | 159 | | | - |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 160 | 4.545 | 3.540 | 77,9 |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 413.027 | 281.748 | 68,2 |
| 2426 | Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 162 | | | - |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | 66.028 | 77.448 | 117,3 |
| 244 | Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167) | 164 | 68.868 | 59.213 | 86,0 |
| 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 | 68.868 | 59.213 | 86,0 |
| 245 | Obveze za prikupljena sredstva pomoći | 168 | | | - |
| 246 | Obveze za kazne, penale i naknade šteta | 169 | | | - |
| 249 | Ostale obveze (AOP 171 do 173) | 170 | 337.030 | 432.004 | 128,2 |
| 2491 | Obveze za poreze | 171 | 3.955 | 300 | 7,6 |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | 122.900 | 146.443 | 119,2 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 173 | 210.175 | 285.261 | 135,7 |
| 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 | 336.842 | 381.323 | 113,2 |
| 291 | Odgođeno plaćanje rashoda | 191 | 49.459 | 15.000 | 30,3 |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194) | 192 | 287.383 | 366.323 | 127,5 |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | 193 | 1.875 | | 0,0 |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 285.508 | 366.323 | 128,3 |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+199-200) | 195 | 24.694.542 | 25.383.168 | 102,8 |
| 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 | 10.597.304 | 11.285.930 | 106,5 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | | | - |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | | | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | 1.464 | 2.559.722 | >>100 |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | 1.464 | 2.559.722 | >>100 |

Bilješke u nastavku čine dopune podataka iz financijskih izvještaja.

Tajnik



Anica Puškadija, pristup.oec.

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI
AUTOKLUB "VARAŽDIN"
42000 VARAŽDIN, Gospodarska 58
Šifra djelatnosti: 9412
Šifra županije: 05
Šifra grada/općine: 472
Račun: HR4923600001101741493
HR4923400091110412958

RNO broj: 0034657
Datum upisa: 10.08.2009.
OIB: 68581456127
MB: 03007111
Oznaka razdoblja: 2019-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2019. GODINE

I OPĆI PODACI

1.1.ZAKONSKI OKVIR:

- Zakon o udrugama (NN 74/14,70/17)
- 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
- 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 31.12.2019. godine udruga zapošljava 37 djelatnika, prosječan broj na osnovi stanja krajem razdoblja također je 37 djelatnika. U 2018. udruga je zapošljavala 36 djelatnika.

1.4. SUDSKI SPOROVI

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove u ukupnom iznosu 5.523.666 kn - glavnica zajma 5.273.038 kn (ugovorena valutna klauzula) i ostalo 250.628 kn za naplatu tražbina po danim zajmovima i naplatu potraživanja.

1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

- Financijski izvještaji za 2019. 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).

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.

Imovina i obveze s valutnom klauzulom iskazane su u kunama, preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Na dan 31. prosinca 2019. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,442580 kuna (31.12.2018. 1 EUR iznosi 7,417575 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN na dan 31.12.2019. 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 pritjecati 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 |
| - strojevi i alati | 10 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.

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 2019. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 3.802.732 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 3.695.438 kn.

Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2019. godini ostvareni su u iznosu od 14.099.627 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2019. godini ostvareni su u iznosu od 13.181.437 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2019. godinu, nakon odbitka poreza na dobit iznosi 918.190 kn

BILJEŠKA br. 2

PRIHODI (AOP 001)

Prihodi u 2019. godini veći su za 3% u odnosu na ostvarene prihode u 2018. godini, a za 2% manji od plana. Struktura ostvarenih prihoda je slijedeća:

| Pozicija prihoda | 2018.g. u kn | % | 2019.g. u kn | % | Indeks | Plan 2019. | Indeks |
|-----------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|------------|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4/2) | 7 | 8 (4/7) |
| Prih. od prod. robe i pruž.usluga | 10.785.614 | 79 | 11.031.932 | 79 | 102 | 11.602.502 | 95 |
| Prihodi od članarine | 1.343.120 | 10 | 1.423.710 | 10 | 106 | 1.330.000 | 107 |
| Prihodi od imovine | 1.266.244 | 9 | 1.166.865 | 8 | 92 | 1.171.150 | 99 |
| Prihodi od donacija | 195.909 | 1 | 297.758 | 2 | 152 | 134.438 | 221 |
| Ostali prihodi | 127.843 | 1 | 179.362 | 1 | 140 | 110.650 | 162 |
| Ukupni prihodi: | 13.718.730 | 100 | 14.099.627 | 100 | 103 | 14.348.740 | 98 |

BILJEŠKA br. 3 (AOP 002)

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 11.031.932 kn sudjeluju sa 79% u ukupnim prihodima za 2019. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 447.740 kn, prethodne godine 441.624 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 10.584.192 kn, prethodne godine 10.343.990 kn

BILJEŠKA br. 4 (AOP 005)

Prihodi od članarine u iznosu od 1.423.710 kn (prethodne godine 1.343.120 kn) čine 10% ukupno ostvarenih prihoda, a veći su za 6% od prošlogodišnjih.

BILJEŠKA br. 5 (AOP 011)

Prihodi od imovine u iznosu od 1.166.865 kuna sudjeluju sa 8% u strukturi ukupnih prihoda, a manji su za 8% u odnosu na 2018. godinu. Razlog ovom smanjenju je prihod od prodaje udjela u trgovačkim društvima u prethodnoj godini kao i manja zakonska zatezna kamata u 2019. godini koja se obračunava na utužena potraživanja.

BILJEŠKA br. 6 (AOP 024)

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 297.758 kn što je 52% više u odnosu na prethodnu godinu. Razlog ovom povećanju su umjetnička djela primljena na dar od poslovnih partnera povodom obilježavanja 80. obljetnice Autokluba.

BILJEŠKA br. 7 (AOP 040)

Pozicija ostalih prihoda u iznosu 179.362 kn (prethodne godine 127.843 kn) veća je za 40% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje proizlazi iz prihoda od prodaje dugotrajne imovine kao i naplaćenih naknada šteta temeljem osiguranja.

BILJEŠKA br. 8

RASHODI (AOP 054)

Rashodi u 2019. godini veći su za 7% u odnosu na 2018. godinu i 4% manji u odnosu na plan. Njihova struktura je slijedeća:

| Pozicija rashoda | 2018.g. u kn | % | 2019.g. u kn | % | Indeks | Plan 2019. | Indeks |
|---------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|----------------|-------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4/2) | 7 | 8 (4/7) |
| Rashodi za radnike | 5.183.322 | 42 | 5.873.510 | 44 | 113 | 6.550.500 | 90 |
| Materijalni rashodi | 5.667.801 | 46 | 5.980.306 | 45 | 105 | 5.739.627 | 104 |
| Amortizacija | 618.099 | 5 | 653.828 | 5 | 106 | 665.750 | 98 |
| Financijski rashodi | 272.451 | 2 | 207.911 | 2 | 76 | 210.900 | 99 |
| Ostali rashodi i donacije | 543.545 | 5 | 465.882 | 4 | 86 | 584.450 | 80 |
| Ukupni rashodi | 12.285.218 | 100 | 13.181.437 | 100 | 107 | 13.751.227 | 96 |

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 2019. godini iznose 5.873.510 kn i sudjeluju sa 44% u ukupnim rashodima dok u ukupnim prihodima sudjeluju sa 42%.

Udruga isplaćuje radnicima jubilarnu nagradu, božićnicu, uskršnicu, nagradu za radne rezultate i otpremninu prilikom odlaska u mirovinu, u visini neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

BILJEŠKA br. 10 (AOP 067)

Materijalni rashodi u iznosu 5.980.306 kn veći su za 5% u odnosu na prethodnu godinu.

Ovo povećanje uzrokovano je slijedećim rashodima: komunalna naknada, zdravstvene usluge-sistematski pregledi radnika (AOP 93) i reprezentacija (AOP 104) koja se odnosi na proslavu obilježavanja 80. obljetnice Autokluba.

BILJEŠKA br. 11 (AOP 108)

Rashodi amortizacije za 2019. godinu iznose 653.828 kn i veći su za 6% u odnosu na prethodnu godinu s osnova nove nabave.

BILJEŠKA br. 12 (AOP 115)

Financijski rashodi iznose 207.911 kn i manji su za 24% od prošlogodišnjih. Smanjenje proizlazi iz negativne tečajne razlike na danu pozajmicu i oročeni depozit u stranoj valuti prethodne godine.

BILJEŠKA br. 13 (AOP 120, AOP 128)

Ostali rashodi i donacije iznose 465.882 kn i manji su za 14% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo smanjenje odnosi se na manju zakonsku zateznu kamatu na utužena potraživanja u 2019. godini.

BILJEŠKA br. 14 (AOP 149)

VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2019. godini višak prihoda nad rashodima, nakon oporezivanja, u iznosu od 918.190 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 veći je od planiranog za 320.677 kn.

Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 11.285.930 kn.

B. BILJEŠKE UZ BILANCU

IMOVINA

BILJEŠKA br. 15 (AOP 001)

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2019. u odnosu na 31.12.2018. je kako slijedi:

| pozicija | 2018.g. | Struktura | 2019.g. | Struktura | Indeks |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 4/2 |
| Dug.imovina | 12.194.893 | 46,20% | 12.169.516 | 44,88% | 100 |
| Zalihe | 186.595 | 0,70% | 141.870 | 0,52% | 76 |
| Financ.imovina | 14.016.151 | 53,10% | 14.801.705 | 54,60% | 106 |
| Ukupno: | 26.397.639 | 100% | 27.113.091 | 100% | 103 |

BILJEŠKA br.16

Pregled neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2019.

| Pozicija | 2019.g. | Struktura |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Zemljište | 2. 511.435 | 20,64% |
| Poslovni objekti | 7. 787.871 | 63,99% |
| Postrojenje i oprema | 768.838 | 6,32% |
| Alati i prijevozna sredstva | 999.722 | 8,22% |
| Osnovno stado | | |
| Umjetnička djela | 101.650 | 0,83% |
| Ukupno: | 12.169.516 | 100,00% |

BILJEŠKA br. 17 (AOP 064)

Zalihe robe u iznosu 141.870 kn odnose se na robu (reg,pločice, obrasci i registri TP, mvd, putmv,izdanja autoškole),a sudjeluju sa svega 0,52% u vrijednosti ukupne imovine.

BILJEŠKA br. 18 (AOP 074)

Financijska imovina sastoji se od sljedećih stavki imovine:

| Pozicija | 2019 g. | Struktura |
|--|-------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Novac u banci i blagajni | 2.631.502 | 17,77% |
| Depoziti u tuzemnim bankama | 5.269.681 | 35,60% |
| Potraž.za više plaćene poreze i doprinose | 14.564 | 0,09% |
| Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama | 517.044 | 3,49% |
| Potraž.za naknade koje se refundiraju | 8.515 | 0,05% |
| Zajmovi pravnim osobama | 6.041.199 | 40,81% |
| Ispravak vrijednosti danog zajma | (535.629) | |
| Osn.udjeli u trg.društvima: Auto Varaždin | 291.088 | 1,96% |
| Potraživanje za prihode poslovanja | 618.321 | 4,17% |
| Potraživanja za prihode od imovine | 2.880.984 | 19,46% |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | (2.968.435) | |
| Rashodi budućih razdoblja | 13.175 | 0,08% |
| Nedospjela naplata prihoda | 19.696 | 0,13% |
| Ukupno: | 14.801.705 | |

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 | 31.12.19. | DOSPJEĆE |
|-------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| 1. | KRA TKOROČNI | STANOING d.o.o. * | 5.273.038 | 5.273.038 | U SPORU |
| 2. | DUGOROČNI | AUTO VARAŽDIN d.o.o. | 1.700.000 | 768.161 | 22.09.22. |
| 3. | | UKUPNO | | 6.041.199 | |

*Ugovor vezan za valutnu klauzulu

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:

| Pozicija 1 | 2019.g. 2 | Struktura 3 |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Obveze za radnike | 470.364 | 27,19% |
| Obveze za materijalne rashode | 387.019 | 22,38% |
| Obveze za financijske rashode | 59.213 | 3,43% |
| Obveze za poreze (pdv, dobit) | 146.743 | 8,48% |
| Obveze za primljene predujmove | 285.261 | 16,49% |
| Odgođeno plaćanje rashoda | 15.000 | 0,86% |
| Unaprijed plaćeni prihodi | | |
| Odgođeno priznavanje prihoda | 366.323 | 21,17% |
| | | |
| Ukupno: | 1.729.923 | 100,00% |

BILJEŠKA br. 22 (AOP 195)

VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2019. iznose 25.383.168 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.097.238 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 10.367.740 kn (umanjen za iznos 229.564 kn koji čine plaćene porezne obveze ranijih razdoblja) i viška prihoda nad rashodima za 2019. godinu od 918.190 kn.

BILJEŠKA br. 23 (AOP 201)

IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi odnose se na primljenu tuđu imovinu koja se koristi u svrhu ispitivanja ograničivača brzine i ovjeru tahografa u iznosu 1.440 kn, izdane zadužnice u iznosu 790.705 kn i primljene zadužnice u iznosu 1.767.577 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 prepravljajna iskazanih financijskih izvještaja i neograničenost vremena poslovanja.

U Varaždinu, 18.02.2020.

Tajnik



Anica Puškadija, pristup.oec.