

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“

Varaždin
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA S
FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2022. GODINU

Sadržaj

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2022. godine	5
BILANCA na dan 31.prosinac 2022. godine	10

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 2022. godinu koji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Nefitne organizacije, rezultat poslovanja, u skladu s važećim zakonskim propisima za nefitne 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 važećim zakonskim propisima (Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN 121/14-114/22), Pravilnikom o nefitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15- 134/22) te Pravilnikom o izvještavanju u nefitnom računovodstvu i registru nefitnih organizacija (NN 31/15 - 21/21)) 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, 03. ožujak 2023.

X

Anica Puškadija pristup.oec.
Tajnik

Skupštini, Tajniku 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, 42000 Varaždin za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. 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, 42000 Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2022. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14-114/22).

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 pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Neprofitna organizacija vodi sudski spor za dane zajmove u iznosu glavnice 5.338.163 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“, 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 Neprofitnom organizacijom Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija Hrvatski autoklub temeljni autoklub „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 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 prijave ili pogreške, oblikujemo i obavljam 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo 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“;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika;
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „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, 03. ožujak 2023. godine

AD AKTIVA d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka ulica 25

Anka Dobrinić

Direktor, ovlaštenu revizor

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

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2022. 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	14.126.621	13.562.654	96,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	10.773.910	11.195.059	103,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003	520.482	605.402	116,3
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	10.253.428	10.589.657	103,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.424.800	564.507	39,6
3211	Članarine	006	1.424.800	564.507	39,6
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	1.548.126	1.496.504	96,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1.103.769	1.031.591	93,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmове	013	26.486	6.593	24,9
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	14.875	5.746	38,6
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	931.332	406.528	43,7
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	4.326	14.243	329,2
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	126.750	598.481	472,2
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	444.357	464.913	104,6
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	444.357	464.913	104,6
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	245.740	213.674	87,0
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	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
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	245.740	213.674	87,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	245.740	213.674	87,0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	134.045	92.910	69,3

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	8.212	41.884	510,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	6.800	17.496	257,3
3612	Prihod od refundacija	043	1.412	24.388	1.727,2
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	99.627	6.000	6,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	26.206	45.026	171,8
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047		356	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	26.206	44.670	170,5
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	13.075.046	12.385.795	94,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	5.824.924	6.491.683	111,4
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	4.798.669	5.367.265	111,8
4111	Plaće za redovan rad	057	4.798.669	5.367.265	111,8
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	345.706	358.613	103,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	680.549	765.805	112,5
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	680.549	765.805	112,5
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	5.832.756	4.500.439	77,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	190.837	204.539	107,2
4211	Službena putovanja	069	11.617	13.994	120,5
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	159.066	178.324	112,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	20.154	12.221	60,6
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	108.304	102.096	94,3
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	108.304	102.096	94,3
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	900	1.200	133,3
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	900	1.200	133,3
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	8.670	7.940	91,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	8.670	7.940	91,6

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	3.488.521	2.833.894	81,2
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	41.200	40.717	98,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	291.282	409.733	140,7
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	32.208	28.375	88,1
4254	Komunalne usluge	091	147.682	139.200	94,3
4255	Zakupnine i najamnine	092	19.691	18.075	91,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.276	2.193	171,9
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	66.599	174.370	261,8
4258	Računalne usluge	095	27.175	30.533	112,4
4259	Ostale usluge	096	2.861.408	1.990.698	69,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	944.538	1.138.959	120,6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	79.333	86.804	109,4
4262	Materijal i sirovine	099	509.053	607.525	119,3
4263	Energija	100	285.373	396.651	139,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101	70.779	47.979	67,8
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.090.986	211.811	19,4
4291	Premije osiguranja	103	38.524	37.639	97,7
4292	Reprezentacija	104	33.231	35.134	105,7
4293	Članarine	105	1.019.231	136.402	13,4
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		2.636	-
43	Rashodi amortizacije	108	656.817	720.896	109,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	240.351	243.527	101,3
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	240.351	243.527	101,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	217.828	233.766	107,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	20.509	69	0,3
4433	Zatezne kamate	118	14	6	42,9
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	2.000	9.686	484,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	16.500	7.970	48,3
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	16.500	7.970	48,3
4511	Tekuće donacije	122	16.500	7.970	48,3
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	503.698	421.280	83,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	8.216	2.500	30,4
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	8.216		0,0
4612	Penali, ležarine i drugo	131		2.500	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	495.482	418.780	84,5
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	48.359	4.176	8,6
4622	Otpisana potraživanja	136	435.265	406.528	93,4
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	1.658	7.138	430,5
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	10.200	938	9,2
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	13.075.046	12.385.795	94,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	1.051.575	1.176.859	111,9
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	11.951.729	12.913.339	108,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	89.965	50.569	56,2
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	12.913.339	14.039.629	108,7
	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	3.210.323	3.313.554	103,2
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	28.414.052	33.287.670	117,2
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	28.310.821	30.615.406	108,1
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	3.313.554	5.985.818	180,6
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	32	32	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	31	32	103,2
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENH 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	1.131.850	405.497	35,8

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	740.559	179.540	24,2
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169		367.857	-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	160.605	164.873	102,7
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	2.033.077	1.117.831	55,0

Bilješke u nastavku čine dopunu podataka iz financijskih izvještaja.

X



Anica Puškadija pristup.oec.

Tajnik

BILANCA na dan 31.prosinac 2022. 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	28.577.604	29.771.231	104,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	13.102.854	13.334.945	101,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	2.511.435	2.879.292	114,6
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.511.435	2.879.292	114,6
0111	Zemljište	005	2.511.435	2.879.292	114,6
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	10.430.814	10.290.780	98,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	12.571.438	12.968.925	103,2
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	12.571.438	12.968.925	103,2
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.753.446	4.869.473	102,4
0221	Uredska oprema i namještaj	024	636.575	629.155	98,8
0222	Komunikacijska oprema	025	43.605	42.371	97,2
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026		8.610	-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	868.051	856.294	98,6
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.205.215	3.333.043	104,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.840.259	1.723.045	93,6
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.840.259	1.723.045	93,6
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			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
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	0	0,0
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041	7.500		0,0
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	8.897.877	9.426.711	105,9
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	493.208	521.466	105,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	493.208	521.466	105,7
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	160.605	164.873	102,7
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	160.605	164.873	102,7
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	160.605	164.873	102,7
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			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	15.474.750	16.436.286	106,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.313.554	5.985.818	180,6
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.304.970	5.978.068	180,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.294.932	5.962.879	181,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	10.038	15.189	151,3
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	8.584	7.750	90,3
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	5.795.302	3.913.222	67,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	5.303.977	3.473.369	65,5
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	5.303.977	3.473.369	65,5
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	46.782	16.905	36,1
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		16.905	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	46.745		0,0
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	37		0,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	444.543	422.948	95,1
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	13.582		0,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	9.864		0,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	421.097	422.948	100,4
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	5.014.581	4.802.534	95,8
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	5.550.210	5.338.163	96,2
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			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
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	1.041.088	1.438.788	138,2
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	1.041.088	1.438.788	138,2
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	1.041.088	1.438.788	138,2
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	271.927	273.924	100,7
161	Potraživanja od kupaca	134	278.166	221.607	79,7
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	34.994	20.167	57,6
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	4.580.900	5.000.121	109,2
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	4.564.343	4.972.821	108,9
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	16.557	27.300	164,9
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	19.611	8.231	42,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	4.641.744	4.976.202	107,2
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	38.298	22.000	57,4
191	Rashodi budućih razdoblja	143	14.207	11.200	78,8
192	Nedospjela naplata prihoda	144	24.091	10.800	44,8
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	28.577.604	29.771.231	104,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.567.027	1.634.364	104,3

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.264.105	1.415.592	112,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	501.987	542.709	108,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	306.885	326.951	106,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	5.067		0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prerez na dohodak iz plaća	152	41.971	48.793	116,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	85.808	90.513	105,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	62.256	66.452	106,7
2417	Ostale obveze za radnike	155		10.000	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	419.209	431.799	103,0
2421	Naknade troškova radnicima	157	13.983	18.459	132,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	7.087	7.088	100,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	2.560	600	23,4
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	325.437	334.040	102,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	70.142	71.612	102,1
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	51.265	58.399	113,9
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	51.265	58.399	113,9
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	291.644	382.685	131,2
2491	Obveze za poreze	171	89.965	7.497	8,3
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		142.536	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	201.679	232.652	115,4
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			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
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	302.922	218.772	72,2
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	15.000	15.000	100,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	287.922	203.772	70,8
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	287.922	203.772	70,8
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	27.010.577	28.136.867	104,2
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	12.913.339	14.039.629	108,7
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2.069.685	1.827.433	88,3
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	2.069.685	1.827.433	88,3

Bilješke u nastavku čine dopune podataka iz financijskih izvještaja.

X

Anica Puškadija pristup.oec.

Tajnik

**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: 2022-12**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2022. GODINE

I OPĆI PODACI

1.1.ZAKONSKI OKVIR:

- **Zakon o udrugama (NN 74/14-151/22)**
- **Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14-114/22)**
- **Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15 - 134/22)**
- **Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15-21/21)**
- **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- 114/22) i Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15-21/21) propisuju sljedeće 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 sljedeće 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 31.12.2022. godine udruga zapošljava 32 djelatnika, prosječan broj na osnovi stanja krajem razdoblja je 32 djelatnika. U 2021. godini udruga je zapošljavala 33 djelatnika.

1.4. SUDSKI SPOROVI

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove za:

- dani zajam Stanoing d.o.o. u iznosu 5.338.163 kn (ugovorena valutna klauzula) te ugovorenu i zateznu kamatu po zajmu,
- potraživanje od kupca Stanoing u iznosu 4.230 kn koje je ispravljeno u cijelosti.

1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

- Financijski izvještaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14-114/22), dalje u tekstu Zakon), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15- 134/22), dalje u tekstu Pravilnik), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 - 21/21.)

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 2022. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,53450 kuna (31.12.2021. 1 EUR iznosi 7,517174 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN“ na dan 31.12.2022. koji zahtijevaju usklađenja objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenja objavljuju se u bilješkama.

1.6. USVOJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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 sve ostale troškove 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 pritijecati 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.

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 2022. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 11.857.135 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 11.052.805 kn.

Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2022. godini ostvareni su u iznosu od 13.562.654 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 12.385.795 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2022. godinu, nakon odbitka poreza na dobit iznosi 1.126.290 kn

BILJEŠKA br. 2

PRIHODI (AOP 001)

Prihodi u 2022. godini manji su za 4% u odnosu na ostvarene prihode u 2021. godini, a za 4 % veći od planiranih.

Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća:

Pozicija prihoda	2021.g. u kn	%	2022 g. u kn	%	Indeks	Plan 2022.	Indeks
1	2	3	4	5	6 4/2	7	8 4/7
Prih. od prod. robe i pruž.usluga	10.773.910	76	11.195.059	82	104	11.068.630	101
Prihodi od članarine	1.424.800	10	564.507	4	40	400.000	141
Prihodi od imovine	1.548.126	11	1.496.504	11	97	1.361.590	110
Prihodi od donacija	245.740	2	213.674	2	87	163.280	131
Ostali prihodi	134.045	1	92.910	1	69	9.500	978
Ukupni prihodi:	14.126.621	100	13.562.654	100	96	13.003.000	104

BILJEŠKA br. 3 (AOP 002)

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 11.195.059 kn sudjeluju sa 82% u ukupnim prihodima za 2022. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 605.402 kn, prethodne godine 520.482 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 10.589.657 kn, prethodne godine 10.253.428 kn

BILJEŠKA br. 4 (AOP 005)

Prihodi od članarine u iznosu od 564.507 kn (prethodne godine 1.424.800) čine 4% ukupno ostvarenih prihoda, a manji su za 60% od prošlogodišnjih. Ovo smanjenje proizlazi iz novog načina evidentiranja i financijskog praćenja članarine od 01.03.22, sukladno statutarnim promjenama HAK-a.

BILJEŠKA br. 5 (AOP 011)

Prihodi od imovine u iznosu od 1.496.504 kuna sudjeluju sa 11% u strukturi ukupnih prihoda, a manji su za 3% u odnosu na 2021. godinu.

BILJEŠKA br. 6 (AOP 024)

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 213.674 kn što je 13% manje u odnosu na prethodnu godinu. Razlog smanjenju je u potpunosti amortizirana donirana nefinancijska imovine čiji se prihod priznaje razmjerno troškovima amortizacije.

BILJEŠKA br. 7 (AOP 040)

Pozicija ostalih prihoda u iznosu 92.910 kn (prethodne godine 134.045 kn) manja je za 31% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo smanjenje rezultat je manjeg prihoda od prodaje dugotrajne imovine u odnosu prošlogodišnje razdoblje.

BILJEŠKA br. 8

RASHODI (AOP 054)

Rashodi u 2022. godini manji su za 5% u odnosu na 2021. godinu, a veći za 9% u odnosu na usvojeni plan rashoda. Planirani rashodi iznose 11.353.000 kn. Njihova struktura je sljedeća:

Pozicija rashoda	2021.g. u kn	%	2022.g. u kn	%	Indeks	Plan 2022.	Indeks
1	2	3	4	5	6 4/2	7	8 4/7
Rashodi za radnike	5.824.924	44	6.491.683	52	111	6.206.000	105
Materijalni rashodi	5.832.756	45	4.500.439	36	77	3.740.000	120
Amortizacija	656.817	5	720.896	6	110	740.000	97
Financijski rashodi	240.351	2	243.527	2	101	227.000	107
Ostali rashodi i donacije	520.198	4	429.250	4	82	440.000	98
Ukupni rashodi	13.075.046	100	12.385.795	100	95	11.353.000	109

BILJEŠKA br. 9 (AOP 055)

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

Rashodi za radnike u 2022. godini iznose 6.491.683 kn i sudjeluju sa 52% u ukupnim rashodima dok u ukupnim prihodima sudjeluju sa 48%.

Udruga isplaćuje radnicima jubilarnu nagradu, božićnicu, uskršnicu, naknadu za prehranu radnika i nagradu za radne rezultate u visini neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

BILJEŠKA br. 10 (AOP 067)

Materijalni rashodi u iznosu 4.500.439 kn manji su za 23% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje proizlazi iz manjih ostalih usluga (AOP 096).

BILJEŠKA br. 11 (AOP 108)

Rashodi amortizacije za 2022. godinu iznose 720.896 kn i veći su za 9% u odnosu na prethodnu godinu a što je rezultat novih nabava.

BILJEŠKA br. 12 (AOP 109)

Financijski rashodi iznose 243.527 kn i veći su za 1% od prošlogodišnjih. Povećanje se odnosi na veće rashode po osnovi bankarskih usluga i usluga platnog prometa.

BILJEŠKA br. 13 (AOP 120,128)

Ostali rashodi iznose 429.250 kn i manji su za 17,48% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje proizlazi iz smanjenja neotpisane vrijednosti prodane imovine (AOP 135)

BILJEŠKA br. 14 (AOP 149)

VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2022. godini višak prihoda nad rashodima nakon oporezivanja u iznosu 1.126.290 kn. Višak prihoda nad rashodima, odnosno dobit 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 523.710 kn. (Planirani višak iznosi 1.650.000 kn).

Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 14.039.629 kn.

B. BILJEŠKE UZ BILANCU

IMOVINA

BILJEŠKA br. 15 (AOP 001)

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2022. iznosi 29.771.231 kn, prethodna godina 28.577.604 kn.

BILJEŠKA br.16 (AOP 003, 018)

Pregled neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2022.

Pozicija	2022.g.	Struktura %
1	2	3
Zemljište	2.879.292	21,86
Poslovni objekti	8.747.868	66,43
Postrojenje i oprema	1.152.709	8,75
Alati i prijevozna sredstva	288.553	2,19
Umjetnička djela	101.650	0,77
Ukupno:	13.170.072	100

BILJEŠKA br. 17 (AOP 064)

Zalihe robe u iznosu 164.873 kn odnose se na robu (reg.,pločice, obrasci i registri TP, mvd, putmv, izdanja autoškole), a sudjeluju sa svega 1,22% u vrijednosti ukupne imovine.

BILJEŠKA br. 18 (AOP 074)

Financijska imovina sastoji se od slijedećih stavki imovine:

Pozicija	2022 g.	Struktura
1	2	3
Novac u banci i blagajni	5.985.818	36,41%
Depoziti u tuzemnim bankama	3.473.369	21,13%
Potraž.za više plaćene poreze i doprinose	16.905	0,10%
Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama	422.948	2,57%
Zajmovi pravnim osobama	5.338.163	32,47%
Ispravak vrijednosti danog zajma	(535.629)	
Osn.udjeli u trg.društvima: Auto Varaždin,Hak rent a car	1.438.788	8,75%
Potraživanje za prihode poslovanja	250.005	1,52%
Potraživanja za prihode od imovine	5.000.121	30,41%
Ispravak vrijednosti potraživanja	(4.976.202)	
Rashodi budućih razdoblja	11.200	0,07%
Nedospjela naplata prihoda	10.800	0,07 %
Ukupno:	16.436.286	100

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	31.12.22.	DOSPJEĆE
1.	KRA TKOROČNI	STANOING d.o.o. *	5.338.163	5.338.163	U SPORU
UKUPNO				5.338.163	

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

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	2022.g.
1	2
Obveze za radnike	542.709
Obveze za materijalne rashode	431.799
Obveze za financijske rashode	58.399
Obveze za poreze	150.033
Obveze za primljene predujmove	232.652
Odgođeno plaćanje rashoda	15.000
Unaprijed plaćeni prihodi	
Odgođeno priznavanje prihoda	203.772
Ukupno:	1.634.364

BILJEŠKA br. 22 (AOP 195)

VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2022. iznose 28.136.867 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.097.238 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 12.913.339 kn i viška prihoda nad rashodima za 2022. godinu od 1.126.290 kn.

BILJEŠKA br. 23 (AOP 201)

IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu 1.827.433 kn odnose se na izdane zadužnice u iznosu 862.625 kn, primljene zadužnice u iznosu 927.136 kn i euri primljeni u predopskrbi 37.672 kn

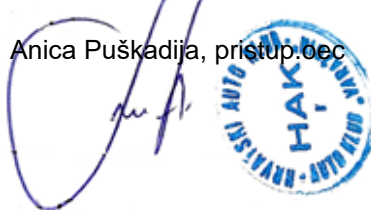
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

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, 08.03.2023.

TAJNIK KLUBA

Anica Puškadija, pristup.0ec

The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Anica Puškadija'. To the right of the signature is a blue circular stamp. The stamp contains the text 'HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“' around the perimeter and 'H.A.' in the center.