

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“

Varaždin
IZVJEŠĆE O REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2015. GODINU

Sadržaj

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2-3
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2015. godine	5-9
BILANCA na dan 31.prosinac 2015. godine	9-14
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE	15-23

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

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA

Tajnik je odgovoran za svako razdoblje poslovanja pripremiti financijske izvještaje koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Udruge, rezultat poslovanja, u skladu s važećim zakonskim propisima te je odgovoran za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja.

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

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

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

U Varaždinu, 17. ožujak 2016.

Tajnik
Anica Puškadija, pris. bec.



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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije **Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin** za 2015. godinu koji obuhvaćaju:

- Bilancu na 31. prosinca 2015. 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 Izvještaj o prihodima i rashodima.

Odgovornost tajnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Tajnik neprofitne organizacije odgovoran je za 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti subjektovih računovodstvenih procjena, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji Neprofitne organizacije **Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“**, za godinu završenu 31. prosinca 2015. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Ostala pitanja

1. Kako su financijski izvještaji Neprofitne organizacije **Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“**, za godinu završenu 31. prosinca 2015. prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju reviziji u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN

br. 121/14) usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvještajima nisu revidirane jer nije ni postojala zakonska obveza da se revidiraju financijski izvještaji za 2014. godinu. Međutim, u skladu s točkom 6. MRevS-A 510 *Početni revizijski angažmani-Početna stanja* pribavili smo dostatne i primjerene revizijske dokaze da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na financijske izvještaje za 2015. godinu.

2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Neprofitne organizacije **Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“**, za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojima se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje Zakon. U bilješkama su objavljene i informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, događaji nakon datuma Bilance i primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

U Varaždinu, 17.ožujak 2016.godine

AD AKTIVA d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka ulica 25

Anka Dobričić


Direktor, ovlašten i revizor.
Varaždin, Zagrebačka ulica 25

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2015. 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+032+041)	001	10.033.996	13.460.138	134,1
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	8.631.718	9.403.881	108,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003	567.938	594.079	104,6
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	8.063.780	8.809.802	109,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	263.744	416.872	158,1
3211	Članarine	006	263.744	416.872	158,1
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	506.372	3.349.037	661,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	250.827	3.121.951	1.244,7
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013		29.474	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	33.445	53.959	161,3
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	2.848	2.001.488	>>100
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	3.284	16	0,5
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	211.250	1.037.014	490,9
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	255.545	227.086	88,9
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	255.545	227.086	88,9
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	239.105	243.854	102,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031	239.105	243.854	102,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	393.057	46.494	11,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	1.713	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034	1.713		0,0
3612	Prihod od refundacija	035			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	117.253	29.071	24,8

363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	274.091	17.423	6,4
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	254.435	5.006	2,0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	19.656	12.417	63,2
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	9.056.894	10.936.275	120,8
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	4.459.254	4.748.751	106,5
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	3.742.621	3.988.630	106,6
4111	Plaće za redovan rad	047	3.742.621	3.988.630	106,6
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	90.159	83.089	92,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	626.474	677.032	108,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	562.849	610.116	108,4
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	59.882	66.916	111,7
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	3.743		0,0
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	3.899.988	4.185.332	107,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	78.026	82.899	106,2
4211	Službena putovanja	059	17.505	19.190	109,6
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	58.071	57.284	98,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	2.450	6.425	262,2
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	12.845	18.224	141,9
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	12.845	18.224	141,9
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	600	900	150,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	600	900	150,0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	77.815	60.050	77,2
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	77.815	60.050	77,2
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	2.694.749	2.838.621	105,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	96.235	72.466	75,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	131.006	145.240	110,9

4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	102.317	69.707	68,1
4254	Komunalne usluge	081	36.706	36.996	100,8
4255	Zakupnine i najamnine	082	21.485	16.720	77,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	1.100	450	40,9
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	96.990	115.103	118,7
4258	Računalne usluge	085	11.531	13.102	113,6
4259	Ostale usluge	086	2.197.379	2.368.837	107,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	993.154	1.028.007	103,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	73.624	65.762	89,3
4262	Materijal i sirovine	089	599.708	634.618	105,8
4263	Energija	090	249.657	252.858	101,3
4264	Sitan inventar i auto gume	091	70.165	74.769	106,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	42.799	156.631	366,0
4291	Premije osiguranja	093	24.824	25.254	101,7
4292	Reprezentacija	094	17.010	25.664	150,9
4293	Članarine	095	680	105.713	>>100
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	285		0,0
43	Rashodi amortizacije	098	394.135	599.497	152,1
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	177.912	179.635	101,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	177.912	179.635	101,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	162.865	174.787	107,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	870	4.843	556,7
4433	Zatezne kamate	108	118	5	4,2
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	14.059		0,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	9.000	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	9.000	0	0,0
4511	Tekuće donacije	112	9.000		0,0
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	116.605	1.223.060	1.048,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	2.500	0	0,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120	2.500		0,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	114.105	1.223.060	1.071,9
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	60.698	14.352	23,6

4622	Otpisana potraživanja	123	35.060	1.190.699	3.396,2
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	18.347	17.709	96,5
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125		300	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	9.056.894	10.936.275	120,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	977.102	2.523.863	258,3
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	3.432.844	4.409.946	128,5
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138	0	158.476	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	4.409.946	6.775.333	153,6
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-

DODATNI PODACI

11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	659.614	1.502.830	227,8
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	20.542.316	22.728.828	110,6
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	19.699.100	22.850.619	116,0
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	1.502.830	1.381.039	91,9
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	31	31	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	31	31	100,0
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-

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	150			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151	22.563		0,0
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)

Stanje zaliha	156	45.025	60.423	134,2
Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	67.650	60.485	89,4

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja.

TAJNIK:
Anica Puškadija, pris.pec.




BILANCA na dan 31.prosinac 2015. 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	21.408.285	22.878.341	106,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	10.912.875	10.563.398	96,8
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	8.333.852	7.991.540	95,9
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	9.302.189	9.302.189	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	9.302.189	9.302.189	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	3.432.207	3.604.116	105,0

0221	Uredska oprema i namještaj	024	613.313	682.443	111,3
0222	Komunikacijska oprema	025	45.549	45.549	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	925.983	1.010.979	109,2
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	1.847.362	1.865.145	101,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.730.401	1.746.463	100,9
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.730.401	1.746.463	100,9
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
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	42.085	46.485	110,5
0261	Ulaganja u računalne programe	043	42.085	46.485	110,5
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	6.180.530	6.715.213	108,7
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	230.129	304.898	132,5
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	230.129	304.898	132,5
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	22.563	0	0,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	22.563		0,0
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	45.025	60.423	134,2
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	45.025	60.423	134,2
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	45.025	60.423	134,2
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	10.495.410	12.314.943	117,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.502.830	1.381.038	91,9
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.494.405	1.372.674	91,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.484.998	1.366.125	92,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	9.407	6.549	69,6
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	8.195	6.474	79,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082	230	1.890	821,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	1.666.992	3.174.811	190,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	1.280.040	2.775.505	216,8
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	1.280.040	2.775.505	216,8
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088	1.000		0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	3.934	0	0,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	3.934		0,0
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			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	382.018	399.306	104,5
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	2.904		0,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.100		0,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	378.014	399.306	105,6
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	5.321.109	6.759.294	127,0
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	5.321.109	6.973.610	131,1
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104		214.316	-
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	391.088	391.088	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	391.088	391.088	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	391.088	391.088	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	1.609.556	602.258	37,4
161	Potraživanja od kupaca	134	439.822	506.988	115,3
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	11.133	9.498	85,3
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.261.232	1.159.890	92,0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	1.243.715	1.149.136	92,4
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	17.517	10.754	61,4
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	33.949	34.739	102,3
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	136.580	1.108.857	811,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	3.835	6.454	168,3
191	Rashodi budućih razdoblja	143	3.835	6.454	168,3
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	21.408.285	22.878.341	106,9
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.837.033	1.871.202	101,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	882.966	1.058.835	119,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	350.418	376.577	107,5
2411	Obveze za plaće – neto	149	200.117	218.029	109,0
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	1.553	0	0,0

2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		0	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	36.996	42.597	115,1
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	56.488	61.406	108,7
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	50.499	54.545	108,0
2417	Ostale obveze za radnike	155	4.765		0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	264.656	242.087	91,5
2421	Naknade troškova radnicima	157		4.833	-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	212.575	175.530	82,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	52.081	61.724	118,5
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	38.090	17.106	44,9
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	38.090	17.106	44,9
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	229.802	423.065	184,1
2491	Obveze za poreze	171	1.873	142.754	7.621,7
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	102.526	107.688	105,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	125.403	172.623	137,7
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	954.067	812.367	85,1
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		12.000	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	954.067	800.367	83,9

2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	71.430	54.972	77,0
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	882.637	745.395	84,5
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	19.571.252	21.007.139	107,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	15.161.306	14.231.806	93,9
511	Vlastiti izvori	197	15.161.306	14.231.806	93,9
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	4.409.946	6.775.333	153,6
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.644	1.696	103,2
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.644	1.696	103,2

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja.

TAJNIK:

Anica Puškadija, pris. 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: 2015-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2015. GODINE

I OPĆI PODACI

1.1. ZAKONSKI OKVIR:

- Zakon o udrugama (NN 74/14)
- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15)
- 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) 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 i carinskih dokumenata u ime HAK-a ili državnih tijela

- Izdavanje dozvole za upravljanje tuđim motornim vozilom u inozemstvu
 - Poslove preuzimanja, prikupljanja i čuvanja motornih i priključnih vozila i plovila te njihovih dijelova koji su uvezeni u zemlju, a zbog kojih se vodi carinski, upravni ili prekršajni postupak
 - 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
- 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

1.3. ZAPOSLENICI

Na dan 31.12.2015. godine udruga zapošljava 31 zaposlenika, što je jednako broju zaposlenika prethodne godine.

1.4. SUDSKI SPOROVI

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove u ukupnom iznosu 5.600.781,99 kn za naplatu tražbina po danim zajmovima i naplatu potraživanja. Izvršeno je vrijednosno usklađenje tražbina do visine procijenjenog očekivanog iznosa naplate.

IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji za 2015. 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. godine, 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 2015. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,635047 kuna (31.12.2014. 1 EUR iznosi 7,661471 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN“ na dan 31.12.2015. koji zahtijevaju usklađenja objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenja objavljuju se u bilješkama.

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 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	20 godina
- uredski namještaj	8 godina
- ostala uredska oprema	5 godina
- računala i računalna oprema	4 godina
- mjerni i kontrolni uređaji	5 godina
- strojevi i alati	10 godina
- prijevozna sredstva	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 Tajnika.

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.

BLJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

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

U 2015. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 5.635.946 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.181.180 kn.

Nakon oporezivanja ostaje višak prihoda od profitne djelatnosti u iznosu od 1.296.290 kn.

U neprofitnoj djelatnosti ostvareni su prihodi u iznosu od 7.824.192 kn dok su rashodi ostvareni u iznosu od 6.755.095 kn iz čega proizlazi višak prihoda u iznosu od 1.069.097 kn.

Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2015. godini ostvareni su u iznosu od 13.460.138 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 10.936.275 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2015. godinu nakon poreza na dobit u iznosu 158.476 kn iznosi 2.365.387 kn

(AOP 001) PRIHODI

Prihodi u 2015. godini veći su za 34% u odnosu na prihode u 2014. godini, struktura ostvarenih prihoda je slijedeća:

Pozicija prihoda	2014.g. u kn	Struktura	2015.g. u kn	Struktura	Indeks
1	2	3	4	5	4/2
Prih. od prod. robe i pruž.usluga	8.631.718	86,03%	9.403.881	69,86%	109
Prih. od članarine	263.744	2,63%	416.872	3,10%	158
Prih. od imovine	506.372	5,04%	3.349.037	24,88%	661
Prih. od donacija	239.106	2,38%	243.854	1,81%	102
Ostali prihodi	393.056	3,92%	46.494	0,35%	12
Ukupni prihodi:	10.033.996	100,00%	13.460.138	100,00%	134

(AOP 002) PRIHOD OD PRODAJE

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 9.403.881 kn sudjeluju sa 69,86% u ukupnim prihodima za 2015. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 594.079 kn, prethodne godine 567.938 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 8.809.802 kn, prethodne godine 8.063.780 kn

Prihodi od prodaje roba u iznosu od 594.079 kn odnose se na ugradnju auto dijelova kod servisa vozila, prodaje obrazaca i registra tehničkog pregleda, prodaje mvd i putmv, a čine 4,41% ukupno ostvarenih prihoda 2015.g., dok prihodi od pružanja usluga u iznosu od 8.809.802 kn čine 65,45% ukupno ostvarenih prihoda.

(AOP 005) PRIHOD OD ČLANARINE

Prihodi od članarine u iznosu od 416.872 kn (prethodne godine 263.744 kn) čine 3,10% ukupno ostvarenih prihoda.

U 2015. godini došlo je do povećanja ove vrste prihoda od 58% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog ovom odstupanju su statutarne promjene HAK-a u sustavu članstva važeće od 01.11.2015. godine. Sukladno statutarim promjenama udruženi autoklubovi postaju članovi HAK-a, i ukupno naplaćena članarina autokluba predstavlja prihod autokluba u punom iznosu.

(AOP 011) PRIHOD OD IMOVINE

Prihodi od imovine u iznosu od 3.349.037 kuna sudjeluju sa 24,88% u strukturi ukupnih prihoda, a veći su za 561% u odnosu na 2014. godinu. Ovo povećanje proizlazi iz prihoda od zateznih kamata na dani zajam, redovnih kamata po osnovi danog zajma, kamata na oročena sredstva kod banaka i isplaćeni udio u dobiti trgovačkog društva za ranija razdoblja.

(AOP 031) PRIHOD OD DONACIJA

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 243.854 kn što je 2% više u odnosu na prethodnu godinu.

(AOP 032) OSTALI PRIHODI

Pozicija ostalih nespomenutih prihoda u iznosu 46.494 kn (prethodne godine 393.057 kn) manja je za 88% u odnosu na prethodnu godinu zbog značajne naplate utuženih potraživanja u 2014. godini.

(AOP 044) RASHODI

Rashodi u 2015. godini veći su u odnosu na 2014. za 20%, struktura ostvarenih rashoda je slijedeća:

Pozicija rashoda	2014.g.	Struktura	2015 g.	Struktura	Indeks
1	2	3	4	5	4/2
Rashodi za radnike	4.459.254	49,24%	4.748.751	43,42%	106
Mat.rashodi	3.899.988	43,06%	4.185.332	38,26%	107
Amortizacija	394.135	4,35%	599.497	5,48%	152
Finac.rashodi	177.912	1,96%	179.635	1,65%	101
Donacije i ost.rash.	125.605	1,39%	1.223.060	11,19%	973
	9.056.894	100,00%	10.936.275	100,00%	120

(AOP 045) RASHODI ZA RADNIKE

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

Rashodi za radnike u 2015. godini iznose 4.748.751 kn i sudjeluju sa 43,42% u ukupnim rashodima. Klub isplaćuje radnicima jubilarne nagrade, božićnice, uskrsnice i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, u visini neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

(AOP 057) MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi u iznosu 4.185.332 kn veći su za 7% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje uslijedilo je zbog povećanje pozicije članarine (AOP 095). Razlog tome su statutarne promjene HAK-a u sustavu članstva važeće od 01.11.15. Sukladno tim promjenama, autoklubovi postaju članovi HAK-a i obvezni su plaćati članarinu.

(AOP 098) RASHODI AMORTIZACIJE

Rashodi amortizacije za 2015. godinu iznose 599.497 kn i veći su za 52% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog ovog povećanja je usklađenje amortizacijskih stopa sa stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15).

(AOP 099) FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iznose 179.635 kn i veći su za 1% od prošlogodišnjih. Značajniji iznos čine bankarska provizija po kartičnom poslovanju.

(AOP 115) OSTALI RASHODI

Ostali rashodi bilježe značajan rast u odnosu na prethodnu godinu i iznose 1.223.060 kn. Povećanje ostalih rashoda rezultat je vrijednosnog usklađenja potraživanja za zatezne kamate i glavnice zajma koja je utužena.

(AOP 134) VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2015. godini višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.523.863 kn. Obveza poreza na dobit po obračunu za gospodarsku djelatnost iznosi 158.476 kn. Nakon oporezivanja ostaje višak prihoda za prijenos u slijedeće razdoblje u iznosu 2.365.387 kn. Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 6.775.333 kn

BILJEŠKE UZ BILANCU

(AOP 001) IMOVINA

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2015. u odnosu na 31.12.2014. je kako slijedi:

Pozicija	2014.g.	Struktura	2015.g.	Struktura	Indeks
1	4	3	4	5	4/2
Dug.imovina	10.867.850	50,76%	10.502.975	45,90%	96,64
Zalihe	45.025	0,21%	60.423	0,27%	134
Financ.imovina	10.495.410	49,03%	12.314.943	53,83%	117,34
Ukupno:	21.408.285	100%	22.878.341	100%	106,86

Pregled dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2015.

Pozicija	2015.g.	Struktura
1	2	3
Zemljište	2.511.435	23,11%
Poslovni objekti	6.205.817	58,27%
Postrojenje i oprema	789.012	8,77%
Alati i prijevozna sredstva	991.711	9,79%
Osnovno stado	5.000	0,06%
Ukupno:	10.502.975	100,00%

(AOP 064) ZALIHE

Zalihe robe u iznosu 60.423 kn odnose se na robu (reg, pločice, naljepnice i dr.) i sudjeluju sa svega 0,27% u vrijednosti ukupne imovine.

(AOP 074) FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina sastoji se od slijedećih stavki imovine:

Pozicija	2015 g.	Struktura
1	2	3
Novac u banci i blagajni	1.381.038	11,22%
Depoziti u tuzemnim bankama	2.775.505	22,53%
Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama	399.306	3,25%
Zajmovi pravnim osobama	6.973.610	54,88%
Ispravak vrijednosti danog zajma	- 214.316	
Osn.udjeli u trg.društvima:AK Polica, Auto Varaždin	391.088	3,17%
Potraživanje za prihode poslovanja	551.225	4,47%
Potraživanja za prihode od imovine	1.159.890	0,42%
Ispravak vrijednosti potraživanja	-1.108.857	
Rashodi budućih razdoblja	6.454	0,06%
Ukupno:	12.314.943	100,00%

Indeks povećanja ukupne financijske imovine od 17% u odnosu na prethodnu godinu rezultat je povećanja depozita i danih zajmova.

(AOP 102) DANI ZAJMOVI

Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova

R.BR	VRSTA ZAJMA	NAZIV PRAVNE OSOBE	IZNOS ZAJMAU KN	STANJE 31.12	DAT.IZDAV.	DOSPJEĆE
1.	KRA TKOROČNI	STANOING d.o.o.	5.321.109	5.321.109		U SPORU
2.	DUGOROČNI	AUTO VARAŽDIN d.o.o.	1.700.000	1.652.501	23.09.15.	22.09.22.

(AOP 104) ISPRAVAK VRIJEDNOSTI DANIH ZAJMOVA

Ispravak vrijednosti danih zajmova u iznosu 214.316 utvrđen je temeljem procjene do visine očekivanog povrata.

(AOP 146) OBVEZE

Struktura obveza na dan bilance je kako slijedi:

Pozicija	2015.g.	Struktura
1	2	3
Obveze za radnike	376.577	20,13%
Obveze za materijalne rashode	242.087	12,93%
Obveze za financijske rashode	17.106	0,92%
Obveze za poreze (pdv, dobit)	250.442	13,38%
Obveze za primljene predujmove	172.623	9,23%
Odgođeno plaćanje rashoda	12.000	0,64%
Unaprijed plaćeni prihodi	54.972	2,94%
Odgođeno priznavanje prihoda	745.395	39,83%
Ukupno:	1.871.202	100,00%

(AOP 195) VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2015. iznose 21.007.139 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.231.806 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 4.409.946 i viška prihoda nad rashodima za 2015 godinu od 2.365.387 kn

(AOP 201) IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapis u iznosu od 1.696 kn odnosi se na primljenu tuđu imovinu koja se koristi u svrhu ispitivanja ograničivača brzine i ovjeru tahografa.

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.

U Varaždinu, 25.02.2016.

TAJNIK KLUBA
Anica Puškadija, pris.pec.

