

HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“

Varaždin
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. GODINU
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

Sadržaj

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2017. godine	5
BILANCA na dan 31.prosinac 2017. godine	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE	14

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

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA

Tajnik je odgovoran za pripremu i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s važećim zakonskim propisima i za one interne kontrole koje tajnik odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Tajnik očekuje da ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja, sukladno tomu izradio je financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja

Pri izradi financijskih izvještaja Tajnik je odgovoran:

- Za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena,
- Za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja,
- Izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Tajnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću održavati financijski položaj i rezultate poslovanja Udruge, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Tajnik je odgovorna za čuvanje imovine Udruge, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

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

U Varaždinu, 21. veljače 2018.

Tajnik



Anica Puškadija, bacc.oec.



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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Hrvatskog autokluba temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin za 2017. godinu, koji obuhvaćaju:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF,
- Bilancu na 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF i
- Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije Hrvatskog autokluba temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2017. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Nefitna organizacija vodi sudski spor za dane zajmove u iznosu glavnice 5.323.389 kn, procjenu rezultata spora nije moguće kvantificirati na dan bilance (veza bilješka: 19 (AOP 102) i Opći podaci-1.4. Sudski sporovi). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom Hrvatskog autokluba temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija Hrvatskog autokluba temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed 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 prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije Hrvatskog autokluba temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Hrvatskog autokluba temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin i s tim povezanih objava.

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

U Varaždinu, 21.veljače 2018.godine

AD AKTIVA d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka ulica 25

Anka Dobričić

Direktor, ovlašten revizor
AD AKTIVA d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka ulica 25

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2017. 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	12.653.522	12.754.913	100,8
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	10.014.745	10.014.633	100,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003	485.614	375.408	77,3
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	9.529.131	9.639.225	101,2
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.071.188	1.147.390	107,1
3211	Članarine	006	1.071.188	1.147.390	107,1
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	1.151.170	1.045.154	90,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	939.616	833.706	88,7
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	109.387	95.037	86,9
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	62.136	32.688	52,6
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	562.135	532.505	94,7
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	34.557	2.394	6,9
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	171.401	171.082	99,8
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	211.554	211.448	99,9
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	211.554	211.448	99,9
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	349.068	442.441	126,7
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		26.800	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031	349.068	415.641	119,1
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	67.351	105.295	156,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	7.449	59.927	804,5
3611	Prihodi od naknade šteta	034	7.449	59.927	804,5
3612	Prihod od refundacija	035			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036		14.795	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	59.902	30.573	51,0
3631	Otpis obveza	038	4.501		0,0
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	42.245	13.191	31,2

3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	13.156	17.382	132,1
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	11.563.823	11.405.091	98,6
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	5.337.444	4.663.394	87,4
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	4.091.218	3.955.184	96,7
4111	Plaće za redovan rad	047	4.091.218	3.955.184	96,7
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	570.383	92.608	16,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	675.843	615.602	91,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	609.045	554.758	91,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	66.798	60.844	91,1
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	4.843.769	5.016.377	103,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	123.744	126.645	102,3
4211	Službena putovanja	059	22.923	30.906	134,8
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	73.591	83.275	113,2
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	27.230	12.464	45,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	103.533	127.884	123,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	103.533	127.884	123,5
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	700	1.200	171,4
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	700	1.200	171,4
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	53.325	71.180	133,5
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	53.325	71.180	133,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	2.858.033	2.945.129	103,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	62.295	59.073	94,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	97.804	184.696	188,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	33.940	15.936	47,0
4254	Komunalne usluge	081	37.685	37.248	98,8
4255	Zakupnine i najamnine	082	17.905	7.925	44,3
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	1.798	1.340	74,5
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	22.600	49.781	220,3
4258	Računalne usluge	085	17.198	17.597	102,3

4259	Ostale usluge	086	2.566.808	2.571.533	100,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	903.659	822.878	91,1
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	78.265	73.048	93,3
4262	Materijal i sirovine	089	516.070	409.454	79,3
4263	Energija	090	277.070	278.293	100,4
4264	Sitan inventar i auto gume	091	32.254	62.083	192,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	800.775	921.461	115,1
4291	Premije osiguranja	093	26.608	74.830	281,2
4292	Reprezentacija	094	34.994	50.303	143,7
4293	Članarine	095	739.173	796.328	107,7
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097			-
43	Rashodi amortizacije	098	583.935	597.019	102,2
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	207.899	221.707	106,6
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	207.899	221.707	106,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	197.323	183.425	93,0
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	10.570	38.280	362,2
4433	Zatezne kamate	108	6	2	33,3
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	7.540	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	7.540	-
4511	Tekuće donacije	112		7.540	-
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	590.776	899.054	152,2
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	2.500	17.519	700,8
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	2.500	17.519	700,8
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	588.276	881.535	149,9
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	4.501	14.794	328,7
4622	Otpisana potraživanja	123	568.267	853.373	150,2
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	3.055	1.574	51,5
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	12.453	11.794	94,7
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	11.563.823	11.405.091	98,6
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	1.089.699	1.349.822	123,9
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	6.775.333	7.865.032	116,1
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138		47.465	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	7.865.032	9.167.389	116,6
	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	1.381.039	1.773.089	128,4
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	24.114.770	26.365.843	109,3
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	23.722.720	25.923.475	109,3
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	1.773.089	2.215.457	124,9
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	31	32	103,2
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	31	30	96,8
	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		1.009.444	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151	190.442	69.684	36,6
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152	162.178		0,0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	7.913		0,0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155		26.800	-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156	67.774	53.395	78,8
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	428.369	1.159.385	270,7

Bilješke u nastavku čine dopunu podataka iz financijskih izvještaja.

TAJNIK:

Anica Puškadija, bacc.oec.



BILANCA na dan 31.prosinac 2017. 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	23.808.597	25.031.151	105,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	10.347.348	10.856.057	104,9
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	7.768.139	7.337.954	94,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	9.302.189	9.385.159	100,9
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	9.302.189	9.385.159	100,9
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	3.594.306	3.612.695	100,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	524.469	500.489	95,4
0222	Komunikacijska oprema	025	39.306	33.924	86,3
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.024.949	1.003.016	97,9
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	2.005.582	2.075.266	103,5
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.908.642	1.908.642	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.908.642	1.908.642	100,0
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	54.399	54.399	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	54.399	54.399	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	7.098.897	7.630.441	107,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	26.800	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	26.800	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050		26.800	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	311.098	348.412	112,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	311.098	348.412	112,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	926.473	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056		926.473	-
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	67.774	53.395	78,8
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	67.774	53.395	78,8
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	67.774	53.395	78,8
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	13.461.249	14.175.094	105,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.773.089	2.215.457	124,9
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.760.909	2.208.700	125,4
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.757.741	2.199.643	125,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	3.168	9.057	285,9
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	7.010	6.757	96,4
114	Vrijednosnice u blagajni	082	5.170		0,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	4.209.020	5.024.747	119,4
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	3.676.262	4.476.945	121,8

1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	3.676.262	4.476.945	121,8
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	123.200	661	0,5
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	122.646		0,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091		348	-
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	554	313	56,5
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	409.558	547.141	133,6
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	460	33.893	7.368,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		17.999	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	409.098	495.249	121,1
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	6.594.343	6.028.903	91,4
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	6.808.659	6.564.532	96,4
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	214.316	535.629	249,9
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	484.852	509.312	105,0
161	Potraživanja od kupaca	134	502.351	542.973	108,1
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	12.066	8.640	71,6
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.474.189	1.984.609	134,6
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	1.459.878	1.965.323	134,6
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	14.311	19.286	134,8
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	52.843	55.557	105,1
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1.556.597	2.082.467	133,8
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	8.857	5.587	63,1
191	Rashodi budućih razdoblja	143	8.857	5.587	63,1
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	23.808.597	25.031.151	105,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.846.327	1.766.524	95,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.217.663	1.358.294	111,5
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	348.806	402.168	115,3
2411	Obveze za plaće – neto	149	213.763	235.502	110,2
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	460	13.434	2.920,4
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	27.279	33.546	123,0
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	60.260	66.800	110,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	47.044	52.886	112,4
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	447.253	562.432	125,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	6.380	7.131	111,8
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	9.413	11.036	117,2
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		6.120	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	369.063	477.916	129,5
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	62.397	60.229	96,5
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	51.587	72.234	140,0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	51.587	72.234	140,0
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	370.017	321.460	86,9
2491	Obveze za poreze	171	13.206	7.846	59,4
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	115.427	104.170	90,2
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	241.384	209.444	86,8

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	628.664	408.230	64,9
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	13.500	13.500	100,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	615.164	394.730	64,2
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	36.277	18.033	49,7
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	578.887	376.697	65,1
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	21.962.270	23.264.627	105,9
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	7.865.032	9.167.389	116,6
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.513	1.489	98,4
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.513	1.489	98,4

Bilješke u nastavku čine dopune podataka iz financijskih izvještaja.

TAJNIK:



Anja Puškadija, bacc.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: 2017-12**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2017. GODINE

I OPĆI PODACI

1.1.ZAKONSKI OKVIR:

- **Zakon o udrugama (NN 74/14,70/17)**
- **Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)**
- **Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17)**
- **Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 67/17)**
- **Statut AK „VARAŽDIN“**
- **Odluka o ključu raspodjele troškova obračunske jedinice Zajednički poslovi**

1.1.2. UVODNI DIO

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

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

1.2. DJELATNOSTI

AK „VARAŽDIN“ obavlja poslove javnih ovlasti i to:

- Služba pomoć-informacije
- Pružanje tehničke pomoći motoriziranim domaćim i inozemnim sudionicima u prometu na javnim cestama
- Uklanjanje s javnih cesta oštećenih vozila i vozila u kvaru
- Usluge izdavanja međunarodnih vozačkih dozvola
- Izdavanje dozvole za upravljanje tuđim motornim vozilom u inozemstvu

- Obavljanje tehničkih pregleda vozila prema Rješenju Ministarstva unutarnjih poslova broj: 511-01-14-UP/I-12852/1-1998.MP od 3.lipnja 1998
- Registracija cestovnih motornih vozila i priključnih vozila
- Obavljanje preventivnih i periodičkih tehničkih pregleda motornih vozila i priključnih vozila
- Obavljanje eko testova motornih vozila
- Tehnička ispitivanja, analiza i ovjeravanje mjerila koja se ugrađuju u vozila cestovnog prometa
- Druge poslove iz javnih ovlasti

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

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

1.3. ZAPOSLENICI

Na dan 31.12.2017. godine udruga zapošljava 34 djelatnika dok je prosječan broj na osnovi stanja krajem razdoblja 32 djelatnika. U 2016. udruga je zapošljavala 31 djelatnika.

1.4. SUDSKI SPOROVI

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove u ukupnom iznosu 5.604.216 kn - glavnica zajma 5.323.389 kn (ugovorena valutna klauzula) i ostalo 280.827 kn za naplatu tražbina po danim zajmovima i naplatu potraživanja. Izvršeno je vrijednosno usklađenje tražbina do visine procijenjenog očekivanog iznosa naplate.

1.5. IZJAVA O USKLADENOSTI

Financijski izvještaji za 2017. 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 1/15, 25/17. 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 2017. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,513648 kuna (31.12.2016. 1 EUR iznosi 7,557787 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN” na dan 31.12.2017. koji zahtijevaju usklađenja objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenja objavljuju se u bilješkama.

1.6. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Dugotrajna nefinancijska imovina

Dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećano za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i svi ostali troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva evidentiraju se kao povećanje nefinancijske imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka 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 nadležnih tijela AK „VARAŽDIN.

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 2017. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 3.572.160 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 3.427.245 kn.

Nakon oporezivanja ostaje višak prihoda od profitne djelatnosti u iznosu od 97.450 kn. U neprofitnoj djelatnosti ostvareni su prihodi u iznosu od 9.182.753 kn dok su rashodi ostvareni u iznosu od 7.977.846 kn iz čega proizlazi višak prihoda u iznosu od 1.204.907 kn.

Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2017. godini ostvareni su u iznosu od 12.754.913 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 11.405.091 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2017. godinu, nakon odbitka poreza na dobit od 47.465 kn, iznosi 1.302.357 kn

BILJEŠKA br. 2

PRIHODI (AOP 001)

Prihodi u 2017. godini veći su za 1% u odnosu na ostvarene prihode u 2016. godini, a za 1% manji od plana. Struktura ostvarenih prihoda je slijedeća:

Pozicija prihoda	2016.g. u kn	%	2017.g. u kn	%	Indeks	Plan 2017.	Indeks
1	2	3	4	5	4/2	6	4/6
Prih. od prod. robe i pruž.usluga	10.014.745	79	10.014.633	78	100	10.377.574	96
Prihodi od članarine	1.071.188	8	1.147.390	9	113	1.080.000	106
Prihodi po posebnim prop.						143.000	
Prihodi od imovine	1.151.170	9	1.045.154	8	91	1.028.466	102
Prihodi od donacija	349.068	3	442.441	3	127	212.369	208
Ostali prihodi	67.351	1	105.295	1	156	29.650	355
Ukupni prihodi:	12.653.522	100	12.754.913	100	101	12.871.059	99

BILJEŠKA br. 3 (AOP 002)

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 10.014.633 kn sudjeluju sa 78% u ukupnim prihodima za 2017. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 375.408 kn, prethodne godine 485.614 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 9.639.225 kn, prethodne godine 9.529.131 kn

Prihodi od prodaje roba u iznosu od 375.408 kn odnose se na ugradnju auto dijelova kod servisa vozila, prodaje obrazaca i registra tehničkog pregleda, prodaje mvd i putmv a čine 2,94% ukupno ostvarenih prihoda 2017.g., dok prihodi od pružanja usluga u iznosu od 9.639.225 kn čine 75,57% ukupno ostvarenih prihoda.

BILJEŠKA br. 4 (AOP 005)

Prihodi od članarine u iznosu od 1.147.390 kn (prethodne godine 1.071.188) čine 9% ukupno ostvarenih prihoda, a veći su za 7% od prošlogodišnjih.

BILJEŠKA br. 5 (AOP 011)

Prihodi od imovine u iznosu od 1.045.154 kuna sudjeluju sa 8% u strukturi ukupnih prihoda, a manji su za 9% u odnosu na 2016. godinu. Razlog ovom smanjenju su manje redovne kamate na danih zajmova kao i smanjenje kamata na oročene depozite kod banaka. Osim spomenutih prihoda na ovoj poziciji sadržani su i prihodi od obračunatih zateznih kamata na utužena potraživanja, pozitivne tečajne razlike i prihodi od najma reklamnog i poslovnog prostora.

BILJEŠKA br. 6 (AOP 024)

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 442.441 kn što je 3% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje ovog prihoda rezultirala je primljena donacija od strane HAK-a za simulator vožnje u djelatnosti autoškole.

BILJEŠKA br. 7 (AOP 032)

Pozicija ostalih nespomenutih prihoda u iznosu 105.295 kn (prethodne godine 67.351 kn) veća je za 56% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje proizlazi iz naplaćene naknade šteta temeljem osiguranja.

BILJEŠKA br. 8

RASHODI (AOP 044)

Rashodi u 2017. godini manji su za 2% u odnosu na 2016. godinu, a 3% manji u odnosu na plan. Njihova struktura je slijedeća:

Pozicija rashoda	2016.g. u kn	%	2017.g. u kn	%	Indeks	Plan 2017.	Indeks
1	2	3	4	5	4/2	6	4/6
Rashodi z radnike	5.337.444	46	4.663.394	41	87	5.331.340	87
Materijalni rashodi	4.843.769	42	5.016.377	44	103	5.053.121	99
Amortizacija	583.935	5	597.019	5	102	590.000	101
Financijski rashodi	207.899	2	221.707	2	106	206.800	107
Ostali rashodi	590.776	5	906.594	8	153	597.610	152
Ukupni rashodi	11.563.823	100	11.405.091	98	101	11.778.871	97

Napomena: Usvojeni plan rashoda za 2017. iznosi 12.178.871 kn što uključuje rashode iz prikazane tablice stupca 6 i plansku rezervu od 400.000 kn.

BILJEŠKA br. 9 (AOP 045)

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

Rashodi za radnike u 2017. godini iznose 4.663.394 kn i sudjeluju sa 41% u ukupnim rashodima dok u ukupnim prihodima sudjeluju sa 36,5%.

Udruga isplaćuje radnicima jubilarne nagrade, božićnice, uskrsnice i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, u visini neoporezivih iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak.

BILJEŠKA br. 10 (AOP 057)

Materijalni rashodi u iznosu 5.016.377 kn veći su za 3% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje uslijedilo je uglavnom zbog povećane pozicije tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 079) i pozicije sitnog inventara (AOP 091).

BILJEŠKA br. 11 (AOP 098)

Rashodi amortizacije za 2017. godinu iznose 597.019 kn i veći su za 2% u odnosu na prethodnu godinu s osnova novih ulaganja u opremu.

BILJEŠKA br. 12 (AOP 099)

Financijski rashodi iznose 221.707 kn i veći su za 6% od prošlogodišnjih. Povećanje proizlazi iz negativne tečajne razlike na oročeni depozit u stranoj valuti.

BILJEŠKA br. 13 (AOP 110, AOP 115)

Ostali rashodi i donacije iznose 906.594 kn i veći su za 53% u odnosu na prethodnu godinu. Veći dio ovih rashoda odnosi se na vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja i financijske imovine.

BILJEŠKA br. 14 (AOP 134)

VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2017. godini višak prihoda nad rashodima, nakon oporezivanja, u iznosu od 1.302.357 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 veći je od planiranog za 610.169 kn.

Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 9.167.389 kn.

B. BILJEŠKE UZ BILANCU

IMOVINA

BILJEŠKA br. 15 (AOP 001)

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2017. u odnosu na 31.12.2016. je kako slijedi:

Pozicija	2016.g.	Struktura	2017.g.	Struktura	Indeks
1	4	5	4	3	4/2
Dug.imovina	10.279.574	43,18%	10.802.662	43,16%	105
Zalihe	67.774	0,28%	53.395	0,21%	78
Financ.imovina	13.461.249	56,54%	14.175.094	56,63%	105
Ukupno:	23.808.597	100%	25.031.151	100%	105

BILJEŠKA br.16

Pregled dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2017.

Pozicija	2017.g.	Struktura
1	2	3
Zemljište	2.511.435	23,25%
Poslovni objekti	6.033.228	55,85%
Postrojenje i oprema	564.787	5,23%
Alati i prijevozna sredstva	737.939	6,84%
Osnovno stado	2.000	0,01%
Umjetnička djela	26.800	0,24%
Poslovni objekti u pripremi	926.473	8,58%
Ukupno:	10.802.662	100,00%

BILJEŠKA br. 17 (AOP 064)

Zalihe robe u iznosu 53.395 kn odnose se na robu (reg.pločice, obrasce i registre TP) i sudjeluju sa svega 0,21% u vrijednosti ukupne imovine.

BILJEŠKA br. 18 (AOP 074)

Financijska imovina sastoji se od sljedećih stavki imovine:

Pozicija	2017 g.	Struktura
1	2	3
Novac u banci i blagajni	2.215.457	15,62%
Depoziti u tuzemnim bankama	4.476.945	31,58%
Potraž.za više plaćene poreze i doprinose	661	-
Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama	495.249	3,49%
Potraž.za dane predujmove	17.999	0,12%
Potraž.za naknade koje se refundiraju	33.893	0,23%
Zajmovi pravnim osobama	6.564.532	42,54%
Ispravak vrijednosti danog zajma	- 535.629	
Osn.udjeli u trg.društvima:AK Polica, Auto Varaždin	391.088	2,75%
Potraživanje za prihode poslovanja	607.170	4,28%
Potraživanja za prihode od imovine	1.984.609	14,00%
Ispravak vrijednosti potraživanja	-2.082.467	
Rashodi budućih razdoblja	5.587	0,03%
Ukupno:	14.175.094	100,00%

BILJEŠKA BR. 19 (AOP 102)**DANI ZAJMOVI**

Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova

R.BR	VRSTA ZAJMA	NAZIV PRAVNE OSOBE	IZNOS ZAJMAU KN	31.12.17.	DATUM	DOSPJEĆE
1.	KRATKOROČNI	STANOING d.o.o. *	5.323.389	5.323.389	29.11.11.	U SPORU
2.	DUGOROČNI	AUTO VARAŽDIN d.o.o.	1.700.000	1.241.143	23.09.15.	22.09.22.
3.		UKUPNO		6.564.532		

*Ugovor vezan za valutnu klauzulu

BILJEŠKA br. 20 (AOP 104)

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

BILJEŠKA br. 21 (AOP 146)

OBVEZE

Struktura obveza na dan bilance je kako slijedi:

Pozicija	2017.g.	Struktura
1	2	3
Obveze za radnike	402.168	22,77%
Obveze za materijalne rashode	562.432	31,84%
Obveze za financijske rashode	72.234	4,08%
Obveze za poreze (pdv, dobit)	112.016	6,35%
Obveze za primljene predujmove	209.444	11,86%
Odgodeno plaćanje rashoda	13.500	0,76
Unaprijed plaćeni prihodi	18.033	1,02%
Odgodeno priznavanje prihoda	376.697	21,32%
Ukupno:	1.766.524	100,00%

BILJEŠKA br. 22 (AOP 195)

VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2017. iznose 23.264.627 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.097.238 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 7.865.032 i viška prihoda nad rashodima za 2017. godinu od 1.302.357 kn

BILJEŠKA br. 23 (AOP 201)

IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapis u iznosu od 1.489 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 prepravljajanja iskazanih financijskih izvještaja i neograničenost vremena poslovanja.

U Varaždinu, 12.02.2018.

