

**HRVATSKI AUTOKLUB TEMELJNI AUTOKLUB „VARAŽDIN“**

Varaždin  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA S  
FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2018. GODINU

Varaždin, veljača 2019.godine

## Sadržaj

IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA .....	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA .....	2
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI .....	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA od 1. siječnja do 31. prosinac 2018. godine .....	5
BILANCA na dan 31.prosinac 2018. godine .....	10
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE .....	15

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

### **IZJAVA O ODGOVORNOSTI TAJNIKA**

Tajnik je odgovoran za svako razdoblje poslovanja pripremiti godišnje financijske izvještaje za 2018. godinu koji daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Nefitne organizacije, rezultat poslovanja, u skladu s važećim zakonskim propisima za neprofitne organizacije te je odgovoran za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja Nefitne organizacije.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Tajnik je odgovoran:

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

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

U Varaždinu, 25. veljače 2019.

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 Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin za 2018. godinu, koji obuhvaćaju koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2018. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije Hrvatski autoklub temeljni autoklub „Varaždin“, Gospodarska 58, 42 000 Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2018. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

### **Osnova za mišljenje**

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

### **Isticanje pitanja**

Nefitna organizacija vodi sudski spor za dane zajmove u iznosu glavnice 5.255.322 kn, procjenu rezultata spora nije moguće kvantificirati na dan bilance (veza bilješka: 19 (AOP 102) i Opći podaci-1.4. Sudski sporovi). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U Varaždinu, 25.veljače 2019.godine

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

Varaždin, Zagrebačka ulica 25

Anka Dobrinić

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 2018. godine**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	12.754.913	13.718.730	107,6
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	10.014.633	10.785.614	107,7
3111	Prihodi od prodaje roba	003	375.408	441.624	117,6
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	9.639.225	10.343.990	107,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.147.390	1.343.120	117,1
3211	Članarine	006	1.147.390	1.343.120	117,1
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	1.045.154	1.266.244	121,2
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	833.706	849.989	102,0
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	95.037	79.650	83,8
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	32.688	21.453	65,6
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	532.505	524.092	98,4
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	2.394	244	10,2
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	171.082	177.450	103,7
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020		47.100	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	211.448	416.255	196,9
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	211.448	416.255	196,9
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	442.441	195.909	44,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	26.800	1.500	5,6
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	26.800	1.500	5,6

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	415.641	194.409	46,8
3551	Ostali prihodi od donacija	038	415.641	194.409	46,8
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	105.295	127.843	121,4
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	59.927	9.581	16,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	59.927	9.581	16,0
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	14.795	66.121	446,9
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	30.573	52.141	170,5
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	13.191	24.423	185,1
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	17.382	27.718	159,5
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			-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	11.405.091	12.285.218	107,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	4.663.394	5.183.322	111,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	3.955.184	4.357.731	110,2
4111	Plaće za redovan rad	057	3.955.184	4.357.731	110,2
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	92.608	159.675	172,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	615.602	665.916	108,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	554.758	600.099	108,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	60.844	65.817	108,2
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	5.016.377	5.667.801	113,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	126.645	200.801	158,6
4211	Službena putovanja	069	30.906	34.196	110,6
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	83.275	152.270	182,9
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	12.464	14.335	115,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	127.884	121.974	95,4
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	127.884	121.974	95,4
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-



4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	1.200	1.600	133,3
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	1.200	1.600	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	71.180	73.340	103,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	71.180	73.340	103,0
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	2.945.129	3.255.825	110,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	59.073	55.502	94,0
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	184.696	115.273	62,4
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	15.936	129.617	813,4
4254	Komunalne usluge	091	37.248	51.587	138,5
4255	Zakupnine i najamnine	092	7.925	9.594	121,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.340	2.741	204,6
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	49.781	113.581	228,2
4258	Računalne usluge	095	17.597	16.926	96,2
4259	Ostale usluge	096	2.571.533	2.761.004	107,4
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	822.878	973.671	118,3
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	73.048	96.863	132,6
4262	Materijal i sirovine	099	409.454	478.139	116,8
4263	Energija	100	278.293	329.095	118,3
4264	Sitan inventar i auto gume	101	62.083	69.574	112,1
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	921.461	1.040.590	112,9
4291	Premije osiguranja	103	74.830	28.127	37,6
4292	Reprezentacija	104	50.303	52.616	104,6
4293	Članarine	105	796.328	959.497	120,5
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		350	-
43	Rashodi amortizacije	108	597.019	618.099	103,5
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	221.707	272.451	122,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	221.707	272.451	122,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	183.425	193.532	105,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	38.280	78.918	206,2
4433	Zatezne kamate	118	2	1	50,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	7.540	0	0,0

451	Tekuće donacije (AOP 122 do124)	121	7.540	0	0,0
4511	Tekuće donacije	122	7.540		0,0
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	899.054	543.545	60,5
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	17.519	0	0,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	17.519		0,0
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	881.535	543.545	61,7
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	14.794	23.597	159,5
4622	Otpisana potraživanja	136	853.373	506.118	59,3
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	1.574	1.447	91,9
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	11.794	12.383	105,0
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	11.405.091	12.285.218	107,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	1.349.822	1.433.512	106,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	7.865.032	9.167.389	116,6
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	47.465	3.597	7,6
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	9.167.389	10.597.304	115,6
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	1.773.089	2.215.457	124,9
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	26.365.843	29.367.992	111,4

11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	25.923.475	29.137.207	112,4
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	2.215.457	2.446.242	110,4
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	32	34	106,3
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	30	32	106,7
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
<b>VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU</b>		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164	578.331	1.514.746	261,9
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	500.797	131.863	26,3
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166		297.572	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	26.800	1.500	5,6
<b>Opis stavke</b>		<b>AOP</b>	<b>Stanje 1. siječnja</b>	<b>Stanje na kraju izvještajnog razdoblja</b>	<b>Indeks(5/4)</b>
	Stanje zaliha	170	53.395	186.596	349,5
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	1.159.385	2.132.343	183,9

Bilješke u nastavku čine dopunu podataka iz financijskih izvještaja.

TAJNIK:

  
 Anica Puškadija, bacc.oec.  


## BILANCA na dan 31.prosinac 2018. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	25.031.151	26.397.639	105,5
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	10.856.057	12.381.488	114,1
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	2.511.435	2.511.435	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.511.435	2.511.435	100,0
0111	Zemljište	005	2.511.435	2.511.435	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	7.364.754	9.683.458	131,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	9.385.159	11.469.513	122,2
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	9.385.159	11.469.513	122,2
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	3.612.695	4.088.860	113,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	500.489	548.865	109,7
0222	Komunikacijska oprema	025	33.924	33.924	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.003.016	978.308	97,5
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	2.075.266	2.527.763	121,8
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.908.642	1.943.661	101,8
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.908.642	1.943.661	101,8
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	26.800	28.300	105,6
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	26.800	28.300	105,6
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	7.630.441	7.908.775	103,6
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	348.412	410.776	117,9
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	348.412	410.776	117,9
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	926.473	0	0,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	495.360		0,0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	431.113		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			-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	064	53.395	186.595	349,5
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	53.395	186.595	349,5
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	53.395	186.595	349,5
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	14.175.094	14.016.151	98,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.215.457	2.446.242	110,4
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.208.700	2.438.358	110,4
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.199.643	2.424.998	110,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079	9.057	13.360	147,5
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	6.757	7.884	116,7
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	5.024.747	5.065.727	100,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	4.476.945	4.491.494	100,3
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	4.476.945	4.491.494	100,3
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	661	32.028	4.845,4
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		32.002	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	348		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	313	26	8,3
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	547.141	542.205	99,1
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	33.893	8.535	25,2
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	17.999		0,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	495.249	533.670	107,8
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	6.028.903	5.732.595	95,1
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	6.564.532	6.268.224	95,5
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	535.629	535.629	100,0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-

15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	391.088	291.088	74,4
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	291.088	74,4
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	391.088	291.088	74,4
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	493.028	427.946	86,8
161	Potraživanja od kupaca	134	542.973	471.135	86,8
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	8.640	14.135	163,6
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.968.325	2.462.381	125,1
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	1.949.039	2.448.791	125,6
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	19.286	13.590	70,5
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	55.557	26.884	48,4
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	2.082.467	2.546.589	122,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	21.871	52.553	240,3
191	Rashodi budućih razdoblja	143	5.587	37.844	677,4
192	Nedospjela naplata prihoda	144	16.284	14.709	90,3
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	25.031.151	26.397.639	105,5
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	1.766.524	1.703.097	96,4
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.358.294	1.366.255	100,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	402.168	452.716	112,6
2411	Obveze za plaće – neto	149	235.502	277.163	117,7
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	13.434	3.507	26,1
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	33.546	36.026	107,4
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	66.800	78.297	117,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	52.886	57.723	109,1
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	562.432	507.641	90,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	7.131	13.876	194,6
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	11.036	10.165	92,1
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	6.120	4.545	74,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	477.916	413.027	86,4
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	60.229	66.028	109,6
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	72.234	68.868	95,3
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	72.234	68.868	95,3
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	321.460	337.030	104,8
2491	Obveze za poreze	171	7.846	3.955	50,4
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	104.170	122.900	118,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	209.444	210.175	100,3
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	408.230	336.842	82,5
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	13.500	49.459	366,4
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	394.730	287.383	72,8
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	18.033	1.875	10,4
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	376.697	285.508	75,8
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	195	23.264.627	24.694.542	106,1
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	9.167.389	10.597.304	115,6
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.489	1.464	98,3
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.489	1.464	98,3

Bilješke u nastavku čine dopune podataka iz financijskih izvještaja.

TAJNIK:  
  
 Anica Ruškadija, 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: 2018-12

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2018. GODINE

### I OPĆI PODACI

#### 1.1.ZAKONSKI OKVIR:

- Zakon o udrugama (NN 74/14,70/17)
- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17,96/18, 103/18)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 67/17,115/18)
- Statut AK „VARAŽDIN“
- Odluka o ključu raspodjele troškova obračunske jedinice Zajednički poslovi

#### 1.1.2. UVODNI DIO

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

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

#### 1.2. DJELATNOSTI

AK „VARAŽDIN“ obavlja poslove javnih ovlasti i to:

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

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

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

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

### **1.3. ZAPOSLENICI**

Na dan 31.12.2018. godine udruga zapošljava 36 djelatnika dok je prosječan broj na osnovi stanja krajem razdoblja 34 djelatnika. U 2017. udruga je zapošljavala 34 djelatnika.

### **1.4. SUDSKI SPOROVI**

Protiv udruge se ne vode sudski sporovi.

Udruga vodi sudske sporove u ukupnom iznosu 5.500.491 kn - glavnica zajma 5.255.322 kn (ugovorena valutna klauzula) i ostalo 245.169 kn za naplatu tražbina po danim zajmovima i naplatu potraživanja.

### **1.5. IZJAVA O USKLAĐENOSTI**

- Financijski izvještaji za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/2014. godine, dalje u tekstu Zakon) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/2015, 25/17, 96/18, 103/18), dalje u tekstu Pravilnik).

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

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

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

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

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

Na dan 31. prosinca 2018. godine srednji tečaj HNB:

- 1 EUR iznosi 7,417575 kuna (31.12.2017. 1 EUR iznosi 7,513648 kuna).

### **Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju AK „VARAŽDIN na dan 31.12.2018. koji zahtijevaju usklađenja objavljuju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenja objavljuju se u bilješkama.

## **1.6. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **Dugotrajna nefinancijska imovina**

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

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

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

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

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

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju.

Prosječan korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

- građevinski objekti od betona, metala, kamena i opeke	80 godina
- ostali građevinski objekti	20 godina
- uredski namještaj	8 godina
- ostala uredska oprema	5 godina
- računala i računalna oprema	4 godine
- mjerni i kontrolni uređaji	5 godina
- strojevi i alati	10 godina
- prijevozna sredstva	8 godina
- osobni automobili	5 godina
- računalni programi	4 godina

## **Sitan inventar**

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

## **Potraživanja**

Ispravak potraživanja provodi se za sumnjiva i sporna potraživanja.  
Otpis potraživanja provodi se za potraživanja zbog zastare temeljem Odluke nadležnih tijela.

## **Priznavanje prihoda i rashoda**

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

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

### **BILJEŠKA br. 1**

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

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

U 2018. godini ostvareni su prihodi u profitnoj djelatnosti u iznosu od 3.614.971 kn, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 3.431.274 kn.

Nakon oporezivanja ostaje višak prihoda od profitne djelatnosti u iznosu od 180.100 kn.

U neprofitnoj djelatnosti ostvareni su prihodi u iznosu od 10.103.759 kn dok su rashodi ostvareni u iznosu od 8.853.944 kn iz čega proizlazi višak prihoda u iznosu od 1.249.815 kn.

Ukupni prihodi AK „VARAŽDIN“ u razdoblju 01.01.-31.12.2018. godini ostvareni su u iznosu od 13.718.730 kn.

Ukupni rashodi AK „VARAŽDIN“ u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 12.285.218 kn.

Višak prihoda nad rashodima Autokluba "Varaždin" za 2018. godinu, nakon odbitka poreza na dobit od 3.597 kn, iznosi 1.429.915 kn

### **BILJEŠKA br. 2**

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

Prihodi u 2018. godini veći su za 8% u odnosu na ostvarene prihode u 2017. godini, a za 5% veći od plana. Struktura ostvarenih prihoda je slijedeća:

Pozicija prihoda	2017.g. u kn	%	2018.g. u kn	%	Indeks	Plan 2018.	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2)	7	8(4/6)
Prih. od prod. robe i pruž.usluga	10.014.633	78	10.785.614	79	108	10.292.836	105
Prihodi od članarine	1.147.390	9	1.343.120	10	117	1.250.000	107
Prihodi po posebnim prop.						136.000	
Prihodi od imovine	1.045.154	8	1.266.244	9	121	1.146.380	110
Prihodi od donacija	442.441	3	195.909	1	44	106.559	184
Ostali prihodi	105.295	1	127.843	1	121	76.200	168
<b>Ukupni prihodi:</b>	<b>12.754.913</b>	<b>100</b>	<b>13.718.730</b>	<b>100</b>	<b>108</b>	<b>13.007.975</b>	<b>105</b>

#### **BILJEŠKA br. 3 (AOP 002)**

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 10.785.614 kn sudjeluju sa 79% u ukupnim prihodima za 2018. godinu, a uključuju:

- Prihode od prodaje roba u iznosu 441.624 kn, prethodne godine 375.408 kn,
- Prihode od pružanja usluga u iznosu 10.343.990 kn, prethodne godine 9.639.225 kn

Prihodi od prodaje roba u iznosu od 441.624 kn odnose se na ugradnju auto dijelova prilikom servisiranja vozila, prodaje obrazaca i registra tehničkog pregleda, prodaje izdanja autoškole, prodaje mvd i putmv a čine 3% ukupno ostvarenih prihoda 2018.g., dok prihodi od pružanja usluga u iznosu od 10.343.990 kn čine 76% ukupno ostvarenih prihoda.

#### **BILJEŠKA br. 4 (AOP 005)**

Prihodi od članarine u iznosu od 1.343.120 kn (prethodne godine 1.147.390) čine 10% ukupno ostvarenih prihoda, a veći su za 17% od prošlogodišnjih.

#### **BILJEŠKA br. 5 (AOP 011)**

Prihodi od imovine u iznosu od 1.266.244 kuna sudjeluju sa 9% u strukturi ukupnih prihoda, a veći su za 21% u odnosu na 2017. godinu. Razlog ovom povećanju su sklopljeni Ugovori o zakupu poslovnog prostora kao i prihod od prodaje udjela u trgovačkim društvima. Osim spomenutih prihoda na ovoj poziciji sadržani su prihodi od obračunatih zatezних kamata na utužena potraživanja, prihod od redovne kamate na danu pozajmicu, prihodi od kamata na oročene depozite i depozite po viđenju kao i pozitivne tečajne razlike.

#### **BILJEŠKA br. 6 (AOP 024)**

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 195.909 kn što je 56% manje u odnosu na prethodnu godinu. Razlog ovom smanjenju je novčana donacija primljena od strane HAK-a u prethodnoj godini za simulator vožnje u djelatnosti autoškole.

### **BILJEŠKA br. 7 (AOP 040)**

Pozicija ostalih prihoda u iznosu 127.843 kn (prethodne godine 105.295 kn) veća je za 21% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo povećanje proizlazi iz prihoda od prodaje dugotrajne imovine kao i naplaćenih naknada šteta temeljem osiguranja.

### **BILJEŠKA br. 8**

#### **RASHODI (AOP 054)**

Rashodi u 2018. godini veći su za 8% u odnosu na 2017. godinu i 3% veći u odnosu na plan. Njihova struktura je slijedeća:

<b>Pozicija rashoda</b>	<b>2017.g. u kn</b>	<b>%</b>	<b>2018.g. u kn</b>	<b>%</b>	<b>Indeks</b>	<b>Plan 2018.</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	4	5	6(4/2)	7	8(4/6)
Rashodi z radnike	4.663.394	41	5.183.322	42	111	5.118.600	101
Materijalni rashodi	5.016.377	44	5.667.801	46	113	5.475.715	103
Amortizacija	597.019	5	618.099	5	103	575.100	107
Financijski rashodi	221.707	2	272.451	2	123	199.400	137
Ostali rashodi	906.594	8	543.545	5	60	572.700	95
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>11.405.091</b>	<b>100</b>	<b>12.285.218</b>	<b>100</b>	<b>108</b>	<b>11.941.515</b>	<b>103</b>

Napomena: Usvojeni plan rashoda za 2018. iznosi 12.341.515 kn što uključuje rashode iz prikazane tablice stupca 7 i plansku rezervu od 400.000 kn.

### **BILJEŠKA br. 9 (AOP 055)**

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

Rashodi za radnike u 2018. godini iznose 5.183.322 kn i sudjeluju sa 42% u ukupnim rashodima dok u ukupnim prihodima sudjeluju sa 38%.

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

### **BILJEŠKA br. 10 (AOP 067)**

Materijalni rashodi u iznosu 5.667.801 kn veći su za 13% u odnosu na prethodnu godinu.

Ovo povećanje uslijedilo je uglavnom zbog povećane pozicije promidžbe i informiranja (AOP 090) koja se odnosi na pripreme radnje za obilježavanje 80-te. godišnjice Autokluba.

### **BILJEŠKA br. 11 (AOP 108)**

Rashodi amortizacije za 2018. godinu iznose 618.099 kn i veći su za 3% u odnosu na prethodnu godinu s osnova nove nabave.

### **BILJEŠKA br. 12 (AOP 115)**

Financijski rashodi iznose 272.451 kn i veći su za 23% od prošlogodišnjih. Povećanje proizlazi iz negativne tečajne razlike na oročeni depozit u stranoj valuti kao i na potraživanje za danu pozajmicu u stranoj valuti.

### **BILJEŠKA br. 13 (AOP 120, AOP 128)**

Ostali rashodi i donacije iznose 543.545 kn manji su za 40% u odnosu na prethodnu godinu. Ovo smanjenje proizlazi iz vrijednosnog usklađenja financijske imovine u 2017.godini u iznosu 321.313.kn

### **BILJEŠKA br. 14 (AOP 149)**

#### **VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**

Autoklub „Varaždin“ ostvario je u 2018. godini višak prihoda nad rashodima, nakon oporezivanja, u iznosu od 1.429.915 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 763.455 kn.

Ukupni akumulirani višak prihoda nad rashodima raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 10.597.304 kn.

## **B. BILJEŠKE UZ BILANCU**

### **IMOVINA**

#### **BILJEŠKA br. 15 (AOP 001)**

Stanje imovine autokluba na dan 31.12.2018. u odnosu na 31.12.2017. je kako slijedi:

<b>Pozicija</b>	<b>2017.g.</b>	<b>Struktura</b>	<b>2018.g.</b>	<b>Struktura</b>	<b>Indeks</b>
1	2	3	4	5	6(4/2)
Dug.imovina	10.802.662	43,16%	12.194.893	46,20%	113
Zalihe	53.395	0,21%	186.595	0,70%	349
Financ.imovina	14.175.094	56,63%	14.016.151	53,10%	99
<b>Ukupno:</b>	<b>25.031.151</b>	<b>100%</b>	<b>26.397.639</b>	<b>100%</b>	<b>105</b>

**BILJEŠKA br.16**

Pregled dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2018.

<b>Pozicija</b>	<b>2018.g.</b>	<b>Struktura</b>
1	2	3
Zemljište	2.511.435	20,59%
Poslovni objekti	7.963.800	65,30%
Postrojenje i oprema	906.245	7,44%
Alati i prijevozna sredstva	784.613	6,44%
Osnovno stado	500	0,00%
Umjetnička djela	28.300	0,23%
<b>Ukupno:</b>	<b>12.194.893</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA br. 17 (AOP 064)**

Zalihe robe u iznosu 186.595 kn odnose se na robu (reg,pločice, obrasci i registri TP, mvd, putmv,izdanja autoškole),a sudjeluju sa svega 0,70% u vrijednosti ukupne imovine.

**BILJEŠKA br. 18 (AOP 074)**

Financijska imovina sastoji se od slijedećih stavki imovine:

<b>Pozicija</b>	<b>2018 g.</b>	<b>Struktura</b>
1	2	3
Novac u banci i blagajni	2.446.242	17,45%
Depoziti u tuzemnim bankama	4.491.494	32,04%
Potraž.za više plaćene poreze i doprinose	32.028	0,22%
Potraž.od banaka po debitnim i kreditnim karticama	533.670	3,80%
Potraž.za naknade koje se refundiraju	8.535	0,06%
Zajmovi pravnim osobama	6.268.224	44,72%
Ispravak vrijednosti danog zajma	- 535.629	
Osn.udjeli u trg.društvima:AK Polica, Auto Varaždin	291.088	2,07%
Potraživanje za prihode poslovanja	512.154	3,65%
Potraživanja za prihode od imovine	2.462.381	14,00%
Ispravak vrijednosti potraživanja	-2.546.589	
Rashodi budućih razdoblja	37.844	0,27%
Nedospjela naplata prihoda	14.709	0,10%
<b>Ukupno:</b>	<b>14.016.151</b>	



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

Pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova

R.BR	VRSTA ZAJMA	NAZIV PRAVNE OSOBE	IZNOS ZAJMAU KN	31.12.18.	DATUM	DOSPJEĆE
1.	KRATKOROČNI	STANOING d.o.o. *	5.255.322	5.255.322	29.11.11.	U SPORU
2.	DUGOROČNI	AUTO VARAŽDIN d.o.o.	1.700.000	1.012.902	23.09.15.	22.09.22.
3.		UKUPNO		<b>6.268.224</b>		

\*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	2018.g.	Struktura
1	2	3
Obveze za radnike	452.716	26,58%
Obveze za materijalne rashode	507.641	29,80%
Obveze za financijske rashode	68.868	4,04%
Obveze za poreze (pdv, dobit)	126.855	7,44%
Obveze za primljene predujmove	210.175	12,34%
Odgođeno plaćanje rashoda	49.459	2,90%
Unaprijed plaćeni prihodi	1.875	0,11%
Odgođeno priznavanje prihoda	285.508	16,76%
<b>Ukupno:</b>	<b>1.703.097</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKA br. 22 (AOP 195)****VLASTITI IZVORI**

Vlastiti izvori sredstava kluba na dan 31.12.2018. iznose 24.694.542 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 14.097.238 kn, akumuliranog viška prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 9.167.389 i viška prihoda nad rashodima za 2018. godinu od 1.429.915 kn

**BILJEŠKA br. 23 (AOP 201)**

**IZVANBILANČNI ZAPISI**

Izvanbilančni zapis u iznosu od 1.464 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 prepravljajnja iskazanih financijskih izvještaja i neograničenost vremena poslovanja.

U Varaždinu, 19.02.2019.

TAJNIK KLUBA

Anica Puškadija, pristup.oec.

